Supplemento ordinario alla “Gazzetta Ufficiale„ n. 244 del 18 ottobre 2012 - Serie generale

Spediz. abb. post. - art. 1, comma 1
Legge 27-02-2004, n. 46 - Filiale di Roma

PARTE PRIMA **Roma - Giovedì, 18 ottobre 2012** SI PUBBLICA TUTTI I GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA, 70 - 00186 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - VIA SALARIA, 1027 - 00138 ROMA - CENTRALINO 06-85081 - LIBRERIA DELLO STATO
PIAZZA G. VERDI, 1 - 00198 ROMA

N. 193

BANCA D'ITALIA

PROVVEDIMENTO 2 ottobre 2012.

Modifiche al Provvedimento del 16 dicembre 2009, recante disposizioni in materia di raccolta di informazioni statistiche per la bilancia dei pagamenti e la posizione patrimoniale verso l'estero.

S O M M A R I O

BANCA D'ITALIA

DECRETI E DELIBERE DI ALTRE AUTORITÀ

BANCA D'ITALIA

PROVVEDIMENTO 2 ottobre 2012.

Modifiche al Provvedimento del 16 dicembre 2009, recante disposizioni in materia di raccolta di informazioni statistiche per la bilancia dei pagamenti e la posizione patrimoniale verso l'estero.

LA BANCA D'ITALIA

Visto il decreto legislativo 19 novembre 2008, n. 195, «Modifiche ed integrazioni alla normativa in materia valutaria in attuazione del regolamento (CE) n. 1889/2005»;

Viste, in particolare, le disposizioni dell'art. 11, comma 1, ai sensi delle quali la Banca d'Italia, per finalità statistiche riguardanti la compilazione della bilancia dei pagamenti e degli altri indicatori monetari e finanziari per l'analisi economica, stabilisce con proprio provvedimento i termini e le modalità per la trasmissione di dati e notizie necessari cui sono tenuti gli operatori residenti in Italia;

Visto il Provvedimento della Banca d'Italia del 16 dicembre 2009, recante disposizioni in materia di informazioni statistiche per la bilancia dei pagamenti e la posizione patrimoniale verso l'estero, così come modificato dal Provvedimento della Banca d'Italia del 12 luglio 2011;

Considerata la modifica agli standard internazionali delle statistiche di bilancia dei pagamenti e di posizione patrimoniale verso l'estero fissati nel «Balance of Payments and International Investment Position Manual, Sixth Edition» del Fondo Monetario Internazionale;

Considerato il Regolamento (UE) n. 555/2012 della Commissione del 22 giugno 2012 che modifica, per quanto concerne l'aggiornamento delle esigenze in termini di dati e delle definizioni, il Regolamento (CE) n. 184/2005 del Parlamento europeo e del Consiglio relativo alle statistiche comunitarie inerenti alla bilancia dei pagamenti, agli scambi internazionali di servizi e agli investimenti diretti all'estero, che recepisce in ambito comunitario le sopra citate modifiche agli standard internazionali;

Considerato l'Indirizzo (BCE/2011/23) della Banca Centrale Europea del 9 dicembre 2011 sugli obblighi di segnalazione statistica della Banca centrale europea nel settore delle statistiche esterne, che recepisce nell'ambito del Sistema Europeo delle Banche Centrali le sopra citate modifiche degli standard internazionali;

Considerata l'opportunità, alla luce delle evidenze statistiche acquisite, di migliorare l'efficienza della raccolta dei dati, in particolare riguardo alle rilevazioni sulle imprese residenti di cui all'art. 4, lettere *c)* e *d)* del Provvedimento della Banca d'Italia del 16 dicembre 2009;

Considerata l'esigenza di contenere gli oneri a carico dei soggetti segnalanti;

Considerato pertanto opportuno, per le ragioni sopra esposte, modificare il Provvedimento del 16 dicembre 2009,

EMANA
il seguente provvedimento:

Art. 1.

Imprese residenti - Tipologia, frequenza e termini di invio delle rilevazioni

1. È soppressa la lettera *d)* del comma 2 dell'articolo 4 del Provvedimento del 16 dicembre 2009 («Operazioni Trimestrali Finanziarie» (OTF), relativa a prestiti, conti correnti, strumenti derivati, crediti/debiti commerciali).

2. Il comma 3 dell'articolo 4 del Provvedimento del 16 dicembre 2009 è sostituito dal seguente: «Al fine di modulare la richiesta di dati e di informazioni in relazione alla rilevanza statistica delle imprese residenti del campione, le rilevazioni di cui al comma precedente sono distribuite, secondo differenti combinazioni, in cinque profili di segnalazione descritti nel Manuale. A ciascuna impresa residente è attribuito un unico profilo di segnalazione».

3. Il secondo alinea del comma 2 dell'articolo 5 del Provvedimento del 16 dicembre 2009 è sostituito dal seguente: «con frequenza trimestrale, per la rilevazione TTN, entro la fine del mese successivo al termine del trimestre di riferimento».

Art. 2.

Imprese residenti - Manuale

Il Manuale, allegato al Provvedimento del 16 dicembre 2009, di cui costituisce parte integrante è modificato nei termini previsti dall'allegato al presente Provvedimento. Gli aggiornamenti riflettono le modifiche di cui all'articolo 1 e l'adozione degli standard internazionali delle statistiche di bilancia dei pagamenti e di posizione patrimoniale verso l'estero fissati nel «Balance of Payments and International Investment Position Manual, Sixth Edition» del Fondo Monetario Internazionale.

Art. 3.

Applicazione iniziale

Il presente provvedimento sarà pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana. Le disposizioni in esso contenute si applicano a partire dalle rilevazioni con termine di invio successivo al 1° aprile 2013.

Roma, 2 ottobre 2012

Il Governatore: VISCO

Allegato

MANUALE APPLICATIVO

Disposizioni in materia di raccolta di informazioni statistiche per la bilancia dei pagamenti e la posizione patrimoniale verso l'estero

INDICE

PREMESSA

La Banca d'Italia svolge i compiti di raccolta, compilazione e pubblicazione delle statistiche relative alla bilancia dei pagamenti e alla posizione patrimoniale sull'estero dell'Italia; contribuisce altresì alla compilazione della bilancia dei pagamenti e della posizione patrimoniale verso l'estero dell'Unione Europea e dell'area dell'euro.

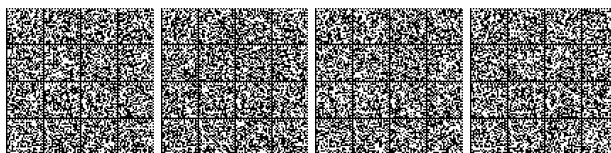
Le citate funzioni sono esercitate in ottemperanza al decreto legislativo n. 195 del 19 novembre del 2008 e a disposizioni comunitarie e del Sistema Europeo delle Banche Centrali.

Il presente Manuale applicativo (nel seguito Manuale) costituisce parte integrante del Provvedimento della Banca d'Italia del 16 dicembre 2009 e sue successive modifiche (d'ora innanzi Provvedimento) recante "Disposizioni in materia di raccolta di informazioni statistiche per la bilancia dei pagamenti e la posizione patrimoniale verso l'estero", in attuazione delle previsioni dell'art. 11 del decreto legislativo 195/2008.

Nel Manuale sono contenute informazioni di dettaglio circa le modalità di compilazione, la frequenza e i termini d'invio di ciascuna rilevazione. Sono inoltre illustrati i canali di comunicazione predisposti dalla Banca d'Italia per fornire supporto tecnico-amministrativo alle imprese segnalanti.

Il documento si articola nel modo seguente:

- PARTE PRIMA - DISPOSIZIONI RELATIVE ALLE IMPRESE RESIDENTI, indirizzata alle imprese di cui al Titolo II, Capo I del Provvedimento, contenente informazioni di carattere generale e istruzioni di compilazione delle rilevazioni sui rapporti economici e finanziari con l'estero. Completa questa parte del Manuale un'Appendice con i questionari associati a ciascuna rilevazione.

- PARTE SECONDA - DISPOSIZIONI RELATIVE ALLE IMPRESE CHE PRESTANO IL SERVIZIO DI RIMESSA DI DENARO, contenente le istruzioni di compilazione della rilevazione indirizzata alla raccolta di informazioni statistiche presso i soggetti di cui al Titolo II, Capo II del citato Provvedimento.

PARTE PRIMA

DISPOSIZIONI RELATIVE ALLE IMPRESE RESIDENTI

Le presenti istruzioni si applicano
a far tempo dall'edizione 2013 del Direct reporting

CAPITOLO 1

Istruzioni di carattere generale

1.1 Introduzione

La raccolta di informazioni statistiche dalle imprese residenti sui rapporti economici e finanziari da esse intrattenute con l'estero, con modalità di rilevazione diretta presso gli operatori economici (*Direct reporting*, in breve *DR*), riveste un ruolo centrale nell'ambito della compilazione della bilancia dei pagamenti e della posizione patrimoniale verso l'estero dell'Italia.

La presente parte del Manuale descrive i contenuti informativi che le imprese residenti sono chiamate a soddisfare nel contesto del *DR*, nonché le regole tecnico-operative per la trasmissione delle informazioni alla Banca d'Italia.

La documentazione relativa al *DR* è resa disponibile in un'apposita sezione del sito internet della Banca d'Italia (www.bancaditalia.it/statistiche).

1.2 Principali definizioni

Segnalante

L'impresa residente, selezionata con tecnica campionaria, che, con specifica comunicazione scritta da parte della Banca d'Italia, è stata chiamata a fornire le informazioni oggetto delle rilevazioni, relative a rapporti economici e finanziari in cui l'impresa stessa è coinvolta in proprio. A ogni segnalante, con specifica comunicazione scritta, è attribuito un codice segnalante (o codice partner).

Codice segnalante (o codice partner)

Il codice numerico attribuito dalla Banca d'Italia, composto da sei cifre, che identifica in maniera univoca il segnalante in tutte le rilevazioni.

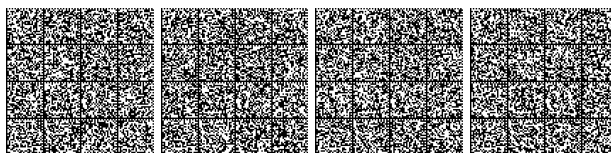
Edizione

L'arco temporale di svolgimento delle rilevazioni componenti il *DR*, convenzionalmente espresso con l'anno in cui ricade la maggior parte delle scadenze. La comunicazione scritta inviata a ogni segnalante specifica l'edizione cui il segnalante stesso è tenuto a partecipare.

Rilevazione

La raccolta, attraverso un questionario, di dati e informazioni su fenomeni economici o finanziari relativi a imprese residenti. Con ciascuna rilevazione vengono raccolti dati e informazioni relativi a fenomeni omogenei. Il codice rilevazione è rappresentato da una stringa di tre caratteri (esempio EMF, TTN, ecc.). Le rilevazioni previste sono: EMF (Eventi Mensili Finanziari), TTN (Transazioni Trimestrali Non finanziarie), OMF (Operazioni Mensili Finanziarie) e CAF (Consistenze Annuali Finanziarie).

Periodo di riferimento

L'intervallo temporale o la specifica data cui si riferiscono, rispettivamente, i dati di flusso o di consistenza oggetto del questionario. Per le rilevazioni EMF e OMF l'intervallo temporale di riferimento è il mese, mentre per la rilevazione TTN è il trimestre. Per la rilevazione CAF i dati

devono essere riferiti all'ultimo giorno dell'anno indicato come anno di riferimento nel questionario.

Segnalazione

Il record informativo riferito a uno specifico fenomeno economico o finanziario oggetto di una rilevazione (esempio "Ricavi per esportazioni"). La segnalazione è identificata da un codice numerico, composto da 15 cifre (esempio 3240000000**01001** per i "Ricavi per esportazioni"); ulteriori dettagli circa la convenzione di codifica sono forniti nel paragrafo 1.6. Nel questionario e nelle relative istruzioni di compilazione il codice è riportato tra parentesi quadre. Nello schema matriciale (si veda oltre) le segnalazioni costituiscono le righe della matrice.

Variabili

Le informazioni qualitative o quantitative (esempio paese, valuta, importo, ecc.) che descrivono o misurano il fenomeno economico identificato da una segnalazione. Il codice della variabile è composto da 6 caratteri, con il primo carattere sempre uguale a "V" (esempio **V01068** per il "Paese").

Schema matriciale

La tabella a doppia entrata rappresentante la struttura dell'informazione richiesta per ogni fenomeno da segnalare (segnalazione). Negli schemi le segnalazioni e le variabili sono presentate, rispettivamente, come righe e colonne della matrice. Lo schema matriciale include l'"elenco variabili".

Elenco variabili

La scheda, allegata allo schema matriciale, che riepiloga le variabili considerate in ciascuna rilevazione. Per ciascuna variabile indica il codice, la sigla del dominio, l'elenco dei codici associato, l'insieme di valori ammessi (dominio in uso) e il formato.

Dominio

L'insieme dei valori ammissibili per una o più variabili, nell'ambito di tutte le rilevazioni del *DR* (esempio l'insieme dei comuni italiani costituisce il dominio della variabile **V01091** "Comune di residenza del segnalante"). Ciascun dominio è contraddistinto da una sigla composta da due caratteri alfanumerici (esempio KO per i comuni). Il dominio può essere "elencabile", cioè esprimibile con una lista di valori (esempio il dominio VI delle valute), oppure "non elencabile" (ad esempio nel caso di un importo o di un indirizzo). La sigla del dominio associato a ciascuna variabile è indicata nello schema matriciale.

Elenco codici

La lista dei codici componenti un dominio. Contiene il codice, la relativa descrizione, la data di inizio e di fine validità del codice stesso.

Dominio in uso

L'insieme dei valori ammissibili per ogni specifica coppia segnalazione/variabile. I domini in uso sono indicati nello schema matriciale con una lettera minuscola e sono descritti nell'elenco variabili a margine dello schema matriciale.

Invio

L'insieme di segnalazioni prodotte da uno stesso segnalante, relative a una rilevazione, per un dato periodo di riferimento (esempio TTN per il trimestre gennaio-marzo).

Segnalazione nulla

L'invio con cui un segnalante comunica alla Banca d'Italia l'assenza totale di fenomeni da segnalare, per una rilevazione, in relazione a uno specifico periodo di riferimento.

Prodotto informatico PSDR

Il software di ausilio alla compilazione ("Produzione Segnalazioni Direct Reporting" - PSDR), disponibile per il download sul sito internet della Banca, nella sezione dedicata al *DR*, volto a facilitare la predisposizione delle segnalazioni.

Residenza

Un soggetto è considerato residente nel paese in cui si situa, in via prevalente e stabilmente (per almeno un anno), il suo *centro di interessi economici*.

Unità residenti in Italia

Le persone fisiche o giuridiche che hanno il proprio centro di interessi economici in Italia. Le filiali/succursali di imprese estere ubicate in Italia, se qui hanno il proprio centro di interessi economici, sono considerate residenti in Italia. Le ambasciate e i consolati italiani ubicati fuori dall'Italia sono considerati residenti in Italia.

Unità non residenti

Le persone fisiche o giuridiche che hanno il proprio centro di interessi economici fuori dall'Italia. Le filiali/succursali di imprese italiane ubicate all'estero, se lì hanno il proprio centro di interessi economici, sono considerate non residenti. Le ambasciate e i consolati stranieri e gli organismi internazionali ubicati in Italia sono considerati non residenti.

Gruppo di imprese

Ai fini del *DR*, per gruppo di imprese si intende un insieme di più imprese controllate direttamente o indirettamente, attraverso una o più catene di controllo, da un unico soggetto. Si definisce controllo una partecipazione maggioritaria (>50%) nel capitale sociale, detenuta direttamente o indirettamente. Si intendono inclusi in questa definizione anche i gruppi composti da due sole imprese.

Capogruppo

Ai fini del *DR*, per capogruppo si intende un'impresa che controlla le imprese del gruppo, ma non è essa stessa controllata da altre persone giuridiche.

Partecipazioni dirette

Si ha un rapporto di partecipazione diretta quando:

- il segnalante detiene azioni con diritto di voto o quote di capitale di una società estera per una percentuale maggiore o uguale al 10 % (cd. Partecipazione diretta attiva);
- un socio estero detiene azioni con diritto di voto o quote di capitale della società segnalante per una percentuale maggiore o uguale al 10 % (cd. Partecipazione diretta passiva).

Partecipazioni indirette

Si ha un rapporto di partecipazione indiretta quando:

- il segnalante controlla una o più società non residenti per il tramite di una o più società (residenti e non);
- il segnalante è controllato da una società non residente per il tramite di una o più società (residenti e non);
- il segnalante appartiene allo stesso gruppo di imprese cui appartiene la società estera, ma non ha con essa rapporti di partecipazione diretta.

I rapporti di partecipazione indiretta sono circoscritti, per semplicità, al perimetro di consolidamento contabile utilizzato dal gruppo di imprese a cui si appartiene.

Special Purpose Entity (SPE)

Una società che assume la forma di "scatola vuota", cioè che produce un impatto marginale (in termini di occupazione, reddito, ecc.) sull'economia ospite. Tale società, quindi, non svolge vere e proprie attività produttive nel paese estero in cui è stata istituita, ma è creata per conseguire specifiche finalità generalmente connesse a benefici fiscali, superamento di vincoli normativi o protezione della privacy.

La società estera è da classificare tra le SPE quando presenta tutte le seguenti caratteristiche:

- ha personalità giuridica in uno stato estero ed è soggetta alle leggi e al regime fiscale di quest'ultimo;
- è soggetta al controllo diretto o indiretto da parte di una società residente in uno stato diverso;
- ha rilevanza nulla o trascurabile in termini di numero di occupati e di operatività nello stato di insediamento;
- la quasi totalità delle sue attività e passività sono detenute nei confronti di soggetti residenti in paesi diversi da quello di insediamento (esempio nei confronti della controllante o di altre società del gruppo residenti in altri stati esteri);
- la sua attività consiste principalmente nel finanziamento e/o trasferimento di fondi tra società del gruppo residenti in altri stati e nella detenzione di partecipazioni all'estero con un ruolo di amministrazione e coordinamento nullo o trascurabile.

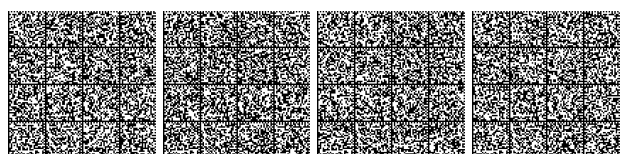
1.3 Questionari

Al fine di rappresentare le informazioni da segnalare è stato predisposto un questionario per ogni rilevazione.

I questionari non sono utilizzabili in forma cartacea ai fini dell'invio dei dati; questi ultimi devono essere compilati in forma elettronica, tramite il software PSDR. Le maschere di immissione del software PSDR sono modellate sulla struttura dei questionari e riportano lo stesso sistema di codici in essi riprodotti. In alternativa all'utilizzo del PSDR, la segnalazione può essere prodotta, nel rispetto delle specifiche indicate nella documentazione tecnica pubblicata sul sito della Banca, tramite un software realizzato in proprio e inviata per mezzo della rete Internet.

Ciascun questionario è contraddistinto da un codice che ne consente l'individuazione e la gestione delle successive versioni; tale codice, rappresentato in alto a destra sul frontespizio dei questionari, si compone del codice della rilevazione, del numero di versione e della data di produzione (esempio **TTN-001 20071108**).

Ogni questionario è suddiviso in sezioni, identificate da una lettera maiuscola. Le sezioni sono suddivise a loro volta in sottosezioni, identificate dalla lettera associata alla sezione di appartenenza seguita da un numero (esempio D1, D2, ecc.). Nella Tavola 1 è rappresentato l'insieme delle rilevazioni del *DR* e l'articolazione dei relativi questionari in sezioni e sottosezioni. Le sezioni A, B e C, relative ai dati anagrafici, morfologici e di bilancio del segnalante, hanno identico contenuto in tutte le rilevazioni e si differenziano unicamente per i codici delle segnalazioni.

Ogni informazione elementare ("campo" o "cella") dei questionari è identificata univocamente da un codice segnalazione (esempio 3240100000**00001**) e un codice variabile (esempio **V01056**), nonché corredata, all'occorrenza, dalle indicazioni sulle condizioni che ne richiedono la valorizzazione o meno. Le ultime cinque posizioni del codice segnalazione identificano il fenomeno economico o finanziario all'interno di una sezione del questionario; per facilitare la lettura, nei questionari e negli schemi matriciali sono riportate in grassetto. Per ulteriori dettagli sulla struttura del codice segnalazione, si rimanda al paragrafo 1.6.

Una stessa variabile (esempio **V01067** per le valute) può essere associata a più segnalazioni. Il codice segnalante e il periodo di riferimento, che sono riportati in testa a ogni questionario (al di fuori delle sezioni), sono variabili obbligatoriamente previste in tutti i questionari e rappresentano un'eccezione in quanto non sono identificate da un codice variabile.

La codifica attraverso la coppia segnalazione/variabile è utilizzata in tutta la documentazione del *DR* e nelle comunicazioni indirizzate all'impresa segnalante (esempio per segnalare anomalie nei dati).

I questionari sono riportati nell'Appendice alla parte prima del presente Manuale.

1.4 Profili di segnalazione

Al fine di modulare la richiesta di dati e informazioni in relazione alla rilevanza statistica delle imprese residenti del campione, le rilevazioni sono distribuite, secondo differenti combinazioni, in cinque profili di segnalazione, rappresentati da un codice composto da cinque caratteri, definiti come segue:

- NFI01 (rilevazione: TTN);
- FIN01 (rilevazioni: EMF, OMF, CAF);
- FIN03 (rilevazioni: EMF, CAF);
- MIS01 (rilevazioni: TTN, EMF, OMF, CAF);
- MIS03 (rilevazioni: TTN, EMF, CAF).

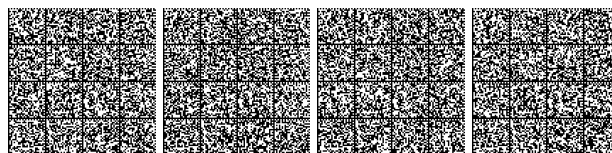
A ogni segnalante è attribuito un profilo di segnalazione che identifica l'insieme delle rilevazioni per le quali il segnalante è tenuto a fornire dati statistici. Il profilo è comunicato al segnalante con specifica comunicazione scritta.

1.5 Schemi matriciali

Gli schemi matriciali costituiscono una rappresentazione sintetica delle segnalazioni, utile sia sotto il profilo amministrativo che tecnico-informatico. Essi svolgono un ruolo di raccordo tra i questionari, le istruzioni e le specifiche tecniche. Questa rappresentazione, quindi, è rivolta in particolare ai segnalanti che intendono realizzare in proprio il software per la produzione dei dati. Gli schemi matriciali sono inoltre utilizzati per definire il tracciato dei file che possono essere importati nel software di ausilio alla compilazione (PSDR).

Gli schemi matriciali sono tabelle che rappresentano l'elenco dei fenomeni (segnalazioni) oggetto delle rilevazioni e i relativi dettagli informativi richiesti (variabili). Negli schemi matriciali le segnalazioni e le variabili sono rappresentate, rispettivamente, come righe e colonne della matrice; per ogni combinazione segnalazione-variabile sono possibili i seguenti casi:

- la croce (X) indica che il fenomeno deve essere rilevato con riferimento a tutti i valori del dominio corrispondente alla variabile;
- una lettera minuscola indica che il fenomeno deve essere rilevato con riferimento ai soli valori inclusi nel dominio in uso contrassegnato dalla stessa lettera nell'elenco variabili;
- un valore specifico (esempio un numero) indica che per la specifica cella è ammesso solo il valore stesso;
- l'assenza di simboli indica che la variabile non è richiesta per la specifica segnalazione.

Per ogni segnalazione sono indicate, con celle a sfondo grigio, le variabili che qualificano il fenomeno in termini di dettagli informativi richiesti (cosiddette variabili "chiave" o di

classificazione). Le variabili che rappresentano le "misure" (quantitative o qualitative) richieste per il fenomeno in esame sono, invece, indicate con celle a sfondo chiaro.

Ogni schema matriciale è corredato di una scheda "elenco variabili" che indica, per ciascuna variabile, il codice della variabile, l'elenco codici associato, l'insieme di valori ammessi (dominio in uso) e il formato.

Per ogni rilevazione viene fornito il relativo schema matriciale, che include anche le rispettive segnalazioni nulle.

Ogni schema matriciale è contraddistinto dal codice della rilevazione, il numero di versione del questionario cui lo schema si riferisce, il numero di versione dello schema e la data di produzione (esempio **TTN-001 S01 20071108**).

Gli schemi matriciali sono disponibili sul sito internet della Banca, nella sezione dedicata al *DR*.

1.6 Struttura del codice segnalazione

Il codice segnalazione, su 15 posizioni, è strutturato come segue:

3240	**1**	**00000**	**00001**
a	**b**	**c**	**d**

a) quattro posizioni: identificano la rilevazione (**3220** = EMF, **3240** = TTN, **3250** = CAF, **3260** = OMF);
b) una posizione: **1** per le sezioni A, B, C del questionario (parte anagrafico-morfologica)
0 per le rimanenti sezioni (fenomeni economici o finanziari);
c) cinque posizioni: cinque zeri (costante);
d) cinque posizioni: identificano il fenomeno all'interno di una sezione del questionario.

1.7 Segnalazioni nulle

Per le rilevazioni TTN, OMF e CAF le istruzioni di compilazione specificano i dati richiesti per ciascuna rilevazione. Ove il segnalante, per un determinato periodo di riferimento e una determinata rilevazione, non abbia dati da segnalare, deve **comunque** produrre, entro la scadenza prevista, una **segnalazione nulla** relativa al periodo e alla rilevazione in oggetto.

Si noti che una segnalazione nulla è esclusivamente riferibile a una sola rilevazione e un solo periodo di riferimento. Pertanto, qualora permanga l'assenza di fenomeni da segnalare, il segnalante dovrà ripetere la produzione della segnalazione nulla a ogni scadenza prevista.

La segnalazione nulla può essere prodotta, con modalità semplificata rispetto alla compilazione del questionario, direttamente attraverso il sito internet della Banca, nella sezione dedicata al *DR*. La segnalazione nulla può essere prodotta anche tramite il software PSDR o tramite un software realizzato in proprio in conformità con le specifiche tecniche disponibili sul sito internet della Banca.

Per la rilevazione EMF le istruzioni di compilazione specificano i casi in cui tale segnalazione è dovuta. Ove tali casi non ricorrano, per un determinato periodo di riferimento, **nessun invio, comunicazione o segnalazione nulla** è dovuto alla Banca d'Italia per tale periodo.

1.8 Elenchi codici

Il sistema di codifica dei valori ammessi (dominio) per le singole variabili del *DR* è descritto negli elenchi codici. Tali liste riportano: il codice dell'elemento, la relativa descrizione, la data di inizio e di fine validità. Tali date consentono di rappresentare le variazioni che intervengono nel tempo nei domini e di individuarne, quindi, gli elementi validi nel periodo di riferimento della rilevazione. Ciascun elenco è contraddistinto da un codice che si compone della sigla del dominio, del numero di versione e della data di produzione (esempio **VI-001 20071108**).

Negli esempi riportati in seguito, il numero di versione verrà indicato in modo generico con "nnn" e la data di produzione verrà omessa (esempio **VI-nnn**).

Gli elenchi previsti sono i seguenti:

Sigla dominio	Descrizione
AT	Elenco codici rami di attività economica (ATECO)
BE	Elenco codici tipo di possesso
CA	Elenco codici tipo di transazione internazionale
CG	Elenco codici depositari
DU	Elenco codici durata originaria
KO	Elenco codici comuni
ME	Elenco codici principi contabili
OZ	Elenco codici direzione flusso
PE	Elenco codici periodicità dividendo
RP	Elenco codici legami partecipativi
SE	Elenco codici settori istituzionali
SI	Elenco codici paesi e organismi internazionali
SN	Elenco codici Special Purpose Entity (SPE)
SS	Elenco codici stato società
VI	Elenco codici valute

Gli elenchi codici sono disponibili sul sito internet della Banca, nella sezione dedicata al *DR*.

Inoltre, nel software di ausilio alla compilazione (PSDR) è presente un archivio dei titoli che può essere utilizzato per reperire il **codice ISIN** richiesto da alcuni questionari, qualora non fosse noto al segnalante. Per i titoli da segnalare non presenti in detto archivio, è possibile effettuare richieste di codifica.

1.9 Modalità tecnico-operative per l'inoltro delle informazioni

Le modalità tecnico-operative per la produzione e l'inoltro delle informazioni sono disponibili sul sito internet della Banca d'Italia all'indirizzo www.bancaditalia.it/statistiche, nella sezione dedicata alle rilevazioni in argomento.

1.10 Modalità di comunicazione con le imprese

La documentazione relativa al *DR* è resa disponibile in un'apposita sezione del sito internet della Banca d'Italia (www.bancaditalia.it/statistiche).

Le comunicazioni formali inerenti il *DR* sono indirizzate al legale rappresentante dell'impresa segnalante.

Per le comunicazioni di carattere informale verso i segnalanti, in generale, vengono utilizzati i recapiti e-mail e telefonici indicati nella sezione C (Contatti) di ciascun questionario e/o inseriti all'atto dell'auto-registrazione sul sito della Banca d'Italia ai fini dell'inoltro delle segnalazioni e/o indicati nelle richieste di informazioni indirizzate alla Banca.

Un servizio di help desk è a disposizione dei segnalanti per l'assistenza alla compilazione e alla trasmissione degli invii. In particolare, è stato predisposto un servizio di help desk accessibile contattando un numero verde gratuito, utilizzabile per i quesiti a contenuto amministrativo di carattere generale e per tutti i quesiti di natura tecnico-informatica; per quesiti più specifici e complessi i segnalanti possono inoltrare messaggi di richiesta di supporto alle caselle di posta elettronica appositamente predisposte. A tale scopo devono essere utilizzati i riferimenti indicati sul sito internet della Banca, nella sezione dedicata al *DR*.

1.11 Comunicazione variazione stato società

La società segnalante (partner) può chiedere l'esclusione dalla rilevazione in caso di inattività (incorporazione, liquidazione, cessazione, scissione totale, conferimento totale di attività, Cassa Integrazione Guadagni Straordinaria) o in caso di ricorso a procedure concorsuali (amministrazione straordinaria, concordato preventivo, fallimento, liquidazione coatta amministrativa).

La richiesta deve essere avanzata utilizzando il Mod. CE "variazione dello stato di attività del segnalante (partner)", scaricabile dalla sezione del sito internet della Banca d'Italia dedicata al DR, sottosezione "Moduli", e inviarlo come allegato via e-mail all'indirizzo dirrep.stat@bancaditalia.it indicando nell'oggetto "DR - invio modulo CE", oppure via fax al numero indicato nel modulo stesso.

1.12 Schemi di ausilio e domande frequenti (FAQ)

Gli schemi di ausilio sono documenti integrativi delle istruzioni di compilazione a supporto della classificazione dei fenomeni economici nell'ambito dei questionari del *DR*.

È stato predisposto un elenco contenente le domande poste più frequentemente dai segnalanti (FAQ) con le relative risposte, suddiviso per aree tematiche; l'elenco viene aggiornato periodicamente.

Gli schemi di ausilio e le FAQ sono disponibili sul sito internet della Banca all'indirizzo www.bancaditalia.it/statistiche, nella sezione dedicata al *DR*.

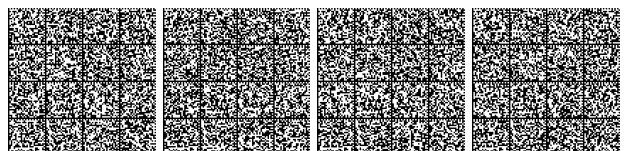



Tavola 1 - Schema riepilogativo delle rilevazioni e della struttura dei questionari

Sezioni		Sottosezioni		Rilevazioni			
				TTN	EMF	OMF	CAF
A.	Anagrafica società segnalante			X	X	X	X
B.	Dati morfologici e di bilancio			X	X	X	X
C.	Contatti			X	X	X	X
D.	Attività verso l'estero	D1	Attività - partecipazioni		X		X
		D2	Attività - titoli				X
		D3	Altre attività			X	X
E.	Passività verso l'estero	E1	Passività - partecipazioni		X		X
		E2	Altre passività			X	X
F.	Titoli connessi con partecipazioni dirette e altre partecipazioni	F1	Titoli di proprietà del segnalante emessi da partecipato/partecipante			X	X
		F2	Titoli emessi dal segnalante di proprietà del partecipato/partecipante			X	X
		F3	Altre partecipazioni Attività e passività			X	X
G.	Derivati					X	X
I.	Transazioni internazionali non finanziarie	I1	Ricavi per esportazioni e costi per importazioni	X			
		I2	Costruzioni	X			

CAPITOLO 2

Dati anagrafici del segnalante, dati morfologici e di bilancio, contatti

2.1 Introduzione

Le sezioni A (Dati anagrafici), B (Dati morfologici e di bilancio) e C (Contatti) sono presenti in tutti i questionari e il loro contenuto e le modalità di compilazione sono identiche per ciascuna rilevazione.

2.2 Anagrafica della società segnalante (sez. A)

[***xxxx***10000**00001**] Anagrafica società segnalante

Dove "***xxxx***" è l'identificativo della rilevazione (**3220** = EMF; **3240** = TTN; **3250** = CAF; **3260** = OMF). Tale convenzione si applica anche nel seguito del presente capitolo.

V01056 Denominazione

Inserire per esteso la denominazione del segnalante. Nei casi di cambio di denominazione che non comportino anche un cambio di codice fiscale, la società segnalante continuerà a segnalare utilizzando la nuova denominazione e il codice segnalante già comunicato.

V01089 Codice fiscale

Inserire il codice fiscale del segnalante, su sedici posizioni. Se il codice fiscale è su undici posizioni, aggiungere cinque zeri iniziali.

V01108 Settore istituzionale

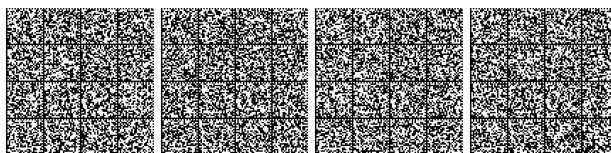
Inserire il codice, su tre posizioni, del settore istituzionale (esempio imprese produttive, imprese di assicurazione e fondi pensione, ecc.), cui il segnalante appartiene, utilizzando l'Elenco codici settori istituzionali (SE-nnn[1]).

V01069 Ramo di attività economica (ATECO)

Inserire il codice del ramo di attività economica principale (esempio "fabbricazione di mobili", "estrazione di minerali metalliferi ferrosi", ecc.) del segnalante, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice ha lunghezza compresa tra due e cinque posizioni. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn[1]).

V01102 Indirizzo, V01086 CAP, V01091 Codice comune

Inserire l'indirizzo della sede legale del segnalante (via, piazza ecc.), specificando il Codice di Avviamento Postale (CAP) e il codice del comune. Per il codice del comune utilizzare il codice CAB indicato nell'Elenco codici dei comuni (KO-nnn[1]).

[1] "nnn" indica la versione dell'elenco.

2.3 Dati morfologici e di bilancio (sez. B)

I dati e le informazioni da inserire in questa sezione riguardano alcune risultanze dell'ultimo bilancio di esercizio del segnalante e altre informazioni strutturali relative al segnalante stesso.

[***xxxx***10000**00004**] **Dati morfologici del segnalante**

V01103 Numero occupati

Inserire il numero degli occupati (operai, apprendisti e assimilati, impiegati, dirigenti e coadiuvanti) presenti nell'impresa alla data di approvazione del bilancio, comprensivo degli addetti con contratto di lavoro a tempo determinato e di coloro che a quella data usufruiscono della Cassa Integrazione Guadagni. Sono da includere anche i soci/proprietari dell'azienda se vi lavorano. Può assumere il valore "0" (zero).

V00912 Data di chiusura dell'ultimo bilancio

Inserire la data di chiusura dell'ultimo bilancio di esercizio disponibile della società segnalante, nel formato "aaaammgg".

V01105 Principi contabili

Indicare i principi contabili adottati nella redazione dell'ultimo bilancio di esercizio disponibile della società segnalante.

V01085 Attivo di bilancio

Inserire il totale, in unità di euro, delle attività risultanti dallo stato patrimoniale dell'ultimo bilancio di esercizio disponibile della società segnalante. Può assumere il valore "0" (zero).

V01098 Fatturato

Inserire il fatturato, in unità di euro, o il suo equivalente secondo lo schema sotto riportato per i settori diversi da quello manifatturiero, come risulta dal conto economico nell'ultimo bilancio di esercizio disponibile della società segnalante. Devono essere inclusi tutti i ricavi derivanti da: vendita di beni e/o servizi dell'impresa, lavorazioni eseguite per conto terzi, vendita di prodotti rivenduti senza trasformazione da parte dell'impresa, prestazioni di servizi industriali. Il fatturato non deve includere l'Imposta sul Valore Aggiunto (IVA). Può assumere il valore "0" (zero).

- **Settore assicurativo**
  Premi lordi sottoscritti + Premi lordi di riassicurazione
- **Settore finanziario (holding, fondi, intermediari e ausiliari finanziari)**
  Componenti positive di reddito (**esclusi** i proventi straordinari e le sopravvenienze attive)
- **Altri settori**
  Ricavi delle vendite e delle prestazioni

V01104 Patrimonio netto

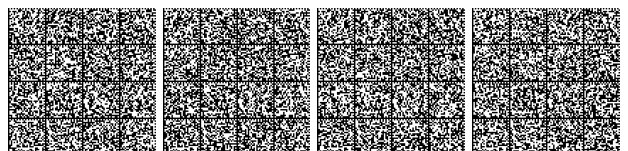
Inserire il patrimonio netto, in unità di euro, risultante dallo stato patrimoniale nell'ultimo bilancio di esercizio disponibile della società segnalante, definito come somma di capitale sociale, riserve e risultato di esercizio. L'importo può assumere valori negativi o il valore "0" (zero).

V00995 Legami partecipativi (appartenenza a gruppo[2])

Indicare:

1. il valore **112** se la società segnalante non appartiene a un gruppo di imprese;
2. il valore **111** se la società segnalante appartiene a un gruppo di imprese ma non ne è la capogruppo;

---

[2] Per la definizione di gruppo si rimanda alle istruzioni di carattere generale – principali definizioni.

3. il valore **110** se la società segnalante appartiene a un gruppo di imprese e ne è la capogruppo.

Nei casi 2 e 3 compilare la segnalazione [***xxxx***10000**00005**] "**Informazioni sulla capogruppo**", valorizzando le seguenti variabili:

- **V01092 Denominazione della capogruppo**

  Inserire la denominazione della capogruppo della società segnalante.

- **V01087 Codice fiscale della capogruppo**

  Qualora la società capogruppo sia residente e non esista una persona fisica (o più persone fisiche che agiscono di concerto in virtù di un accordo formalizzato) che la controlla (controllano), inserire il codice fiscale della società capogruppo; nel caso si tratti della stessa società segnalante (opzione **110** della **V00995**), ripetere il codice fiscale già inserito nella **V01089** della sezione A.

  Qualora la società capogruppo sia non residente e non esista una persona fisica (o più persone fisiche che agiscono di concerto in virtù di un accordo formalizzato) che la controlla (controllano), inserire il codice fiscale 0000099999999777.

  Qualora invece esista una persona fisica (o più persone fisiche che agiscono di concerto in virtù di un accordo formalizzato) che controlla (controllano) la capogruppo, inserire:

  - se la società capogruppo è residente e la persona fisica che la controlla è residente, il codice fiscale della società capogruppo;
  - se la società capogruppo è residente e la persona fisica che la controlla è non residente, il codice fiscale 0000099999999777;
  - se la società capogruppo è non residente e la persona fisica che la controlla è residente, il codice fiscale 0000099999999888;
  - se la società capogruppo è non residente e la persona fisica che la controlla è non residente, il codice fiscale 0000099999999777.

- **V01109 Codice paese della capogruppo**

  Inserire il codice del paese di residenza della società capogruppo, utilizzando l'Elenco codici paesi e organismi internazionali (SI-nnn), escludendo gli organismi internazionali.

V02013 Utile (perdite) dell'esercizio

Va inserito l'utile (perdite) di esercizio relativo al periodo di riferimento, come risulta dal bilancio della società segnalante.

V02014 Rettifiche di valore di attività finanziarie

Vanno inserite le rettifiche di valore, relativo al periodo di riferimento, come risultano dal bilancio della società segnalante.

V02015 Proventi e oneri straordinari

Vanno inseriti i proventi o gli oneri straordinari relativi al periodo di riferimento, come risultano dal bilancio della società segnalante.

V02016 Imposte sul reddito di esercizio

Vanno inserite le imposte sul reddito di esercizio, relative al periodo di riferimento, come risultano dal bilancio della società segnalante.

V01120 Dividendo pagabile

Va inserito l'importo del dividendo pagabile relativo all'ultimo bilancio approvato anche se non ancora pagato. L'importo deve essere indicato in unità di euro.

V01122 Periodicità dividendo

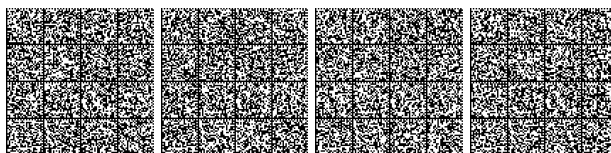
Va inserita la periodicità del dividendo della società segnalante utilizzando l'Elenco periodicità del dividendo (PE-nnn).

2.4 Contatti (sez. C)

[***xxxx***10000**00006**] Referente

Inserire i riferimenti del referente da contattare per richiedere chiarimenti in merito ai contenuti dei dati trasmessi. Oltre al nome (**V01031**) e al cognome (**V01030**) del referente, devono essere indicati l'indirizzo e-mail (**V01097**), i numeri di telefono (**V01116**) e fax (**V01099**).

Può essere indicato come referente anche un soggetto esterno all'impresa segnalante (ad esempio un addetto di uno studio professionale, di una società appartenente allo stesso gruppo di imprese del segnalante, ecc.).

In generale, i riferimenti del referente saranno utilizzati per le comunicazioni di carattere informale (ad esempio richieste di chiarimenti, risposte a quesiti, ecc.), mentre le comunicazioni formali saranno indirizzate al legale rappresentante dell'impresa.

CAPITOLO 3

"Transazioni trimestrali non finanziarie" (TTN)
Istruzioni di compilazione

3.1 Introduzione

Scopo del questionario: raccogliere informazioni sulle transazioni internazionali non finanziarie (riguardanti servizi, attività intangibili, trasferimenti unilaterali, salari e stipendi), che le *unità residenti in Italia* (in seguito anche abbreviate in "residenti" o "italiane") realizzano con *unità non residenti* (in seguito anche abbreviate in "non residenti" o "estere").

Il questionario è strutturato in sezioni e sottosezioni come segue:

- Sezione A - Anagrafica società segnalante
- Sezione B - Dati morfologici e di bilancio
- Sezione C - Contatti
- Sezione I - Servizi, attività intangibili, trasferimenti unilaterali, salari e stipendi
  - sottosezione I1 - Esportazioni / Importazioni per transazioni non finanziarie diverse dalle costruzioni
  - sottosezione I2 - Costruzioni in Italia e all'estero

Non costituiscono oggetto di rilevazione le transazioni internazionali per merci (alcune eccezioni sono espressamente indicate nel seguito) e quelle per servizi di trasporto merci/passeggeri e per viaggi internazionali.

Trimestre di riferimento e registrazione per competenza: in linea generale, salvo alcune eccezioni espressamente indicate nel seguito, si raccomanda di seguire il principio contabile di competenza, registrando le transazioni nel trimestre in cui il servizio è erogato, le attività intangibili sono cedute, i trasferimenti unilaterali sono effettuati, i salari/stipendi sono dovuti, le merci cambiano di proprietà - indipendentemente dal momento in cui le corrispondenti transazioni sono regolate. Qualora l'adozione del principio di competenza comporti difficoltà operative o un'imprecisa determinazione delle caratteristiche delle transazioni, è data facoltà di basare l'allocazione temporale delle transazioni sulle date di fatturazione. In questo caso i segnalanti con profilo MIS01 e MIS03 dovranno adottare lo stesso criterio di allocazione temporale per la determinazione dei "crediti/debiti commerciali" nei questionari relativi alle operazioni finanziarie (OMF, CAF) al fine di assicurare la coerenza dei dati segnalati. **I dati da riportare devono riferirsi esclusivamente al trimestre indicato come trimestre di riferimento nel questionario**.

Unità di misura degli importi, controvalutazione e arrotondamenti: indicare tutti gli importi **in unità di euro**, arrotondando gli eventuali decimali all'unità di euro più vicina, **al netto dell'eventuale IVA** o imposta sul valore aggiunto di altro paese. Per la conversione in euro di importi espressi in valuta diversa dall'euro si raccomanda di utilizzare il cambio del giorno della

transazione; qualora ciò non fosse possibile, è raccomandato l'utilizzo del cambio medio del periodo di riferimento

I tassi di cambio sono disponibili sul sito internet della Banca d'Italia (www.bancaditalia.it).

Copertura del questionario: indicare tutte le transazioni internazionali non finanziarie effettuate, a prescindere dal settore di attività economica principale dell'impresa segnalante.

Registrazione su base lorda: gli importi devono essere indicati su base lorda, cioè con separata identificazione dei ricavi e dei costi, a prescindere dagli eventuali importi oggetto di compensazione. Per il trattamento delle "operazioni di storno", si rimanda al punto 4 del paragrafo 3.4.

Scadenza per l'invio dei dati: i dati di cui al presente questionario devono pervenire alla Banca d'Italia **entro la fine del mese successivo al termine del trimestre di riferimento**.

3.2 Transazioni internazionali non finanziarie

Le transazioni internazionali non finanziarie sono le operazioni economiche, di scambio o di cessione a titolo gratuito, che hanno per oggetto **servizi**, **attività intangibili**, **trasferimenti unilaterali**, **salari e stipendi**, realizzate tra unità residenti e unità non residenti. In generale, con le **eccezioni** per le "Costruzioni", i "Servizi per l'istruzione", i "Servizi per la salute" e i "Servizi culturali e ricreativi" riportate di seguito, non è rilevante il paese in cui si attua l'erogazione del servizio o la prestazione di lavoro ma il **paese di residenza dei soggetti coinvolti nella transazione**.

Le eccezioni alla regola sopra richiamata sono le seguenti:

- nelle "Costruzioni all'estero", è necessario indicare i servizi di costruzione erogati all'estero a non residenti dal segnalante, mentre nelle "Costruzioni in Italia", è necessario indicare i servizi di costruzione erogati al segnalante in Italia da non residenti;
- per i "Servizi per l'istruzione", "Servizi per la salute", "Servizi culturali e ricreativi", vanno esclusi dal questionario i casi in cui il soggetto fruisce del servizio nell'economia in cui esso è erogato. Sono invece inclusi sia i servizi erogati "in loco" (il soggetto che eroga il servizio si reca nell'economia che lo riceve) che quelli erogati "a distanza" (il soggetto che eroga il servizio e quello che lo riceve si trovano in due distinte economie).

In base ai concetti e alle definizioni sinora enunciati, ne consegue che:

- sono incluse nella rilevazione, e sono quindi da segnalare con il presente questionario, anche le transazioni del segnalante con imprese non residenti appartenenti allo stesso gruppo di imprese (operazioni "intercompany" tra residenti e non residenti).
- sono incluse nella rilevazione, e sono quindi da segnalare con il presente questionario, anche le transazioni del segnalante con soggetti residenti in un paese estero membro dell'Unione Europea (operazioni "intracomunitarie").

Si noti che, in via generale, il questionario non rileva le transazioni in merci; fanno tuttavia eccezione a questa regola generale le voci "Costruzioni", "Merchanting", "Bunkeraggi e provviste di bordo", "Servizi governativi" che includono o possono includere in parte particolari tipologie di transazioni in merci, come spiegato nel seguito.

Transazioni trimestrali non finanziarie (TTN)

3.3 Compilazione del questionario

3.3.1 Esportazioni/Importazioni per transazioni non finanziarie diverse dalle costruzioni (sez. I - sottosez. I1)

Nella sottosezione "**I1 – Esportazioni/Importazioni per transazioni non finanziarie diverse dalle costruzioni**" occorre indicare le transazioni internazionali non finanziarie diverse dalle costruzioni che il segnalante ha realizzato durante il trimestre di riferimento.

Per ogni transazione effettuata indicare la tipologia di segnalazione:

[324000000**01001**] Ricavi per esportazioni

[324000000**02001**] Costi per importazioni

I **ricavi per esportazioni** di servizi sono quelli derivanti da servizi prestati dal segnalante a unità non residenti. Sono considerati tra i ricavi per esportazioni anche quelli derivanti da servizi che il segnalante ha reso a soggetti non residenti attraverso il subappalto ad altre imprese, residenti e non; nel caso il subappalto sia stato affidato a una impresa residente, quest'ultima non deve segnalare l'esportazione di servizi. Si ricorda che, in base ai criteri indicati precedentemente, non sono da segnalare come ricavi per esportazioni quelli realizzati per servizi resi all'estero attraverso filiali o succursali del segnalante residenti all'estero.

I **costi per importazioni** di servizi sono quelli derivanti da servizi prestati al segnalante da unità non residenti. Sono considerati tra i costi per importazioni anche quelli sostenuti per servizi che il segnalante ha ricevuto da unità non residenti, quando queste ultime subappaltano la prestazione ad altre imprese, residenti e non. Si ricorda che, in base ai criteri indicati precedentemente, non sono da segnalare come costi per importazioni quelli sostenuti per servizi erogati da filiali o succursali di imprese estere residenti in Italia.

Si ricorda che è necessario indicare tutte le transazioni internazionali non finanziarie effettuate, a prescindere dal settore di attività economica principale dell'impresa, anche quelle a titolo gratuito.

Per ogni segnalazione devono essere valorizzate le seguenti variabili**:**

V00020 Tipo transazione

Indicare la tipologia della transazione utilizzando i codici presenti nel data-entry PSDR e riportati nell'Elenco codici tipi di transazione internazionale (CA-nnn), a eccezione del codice 2040: "Costruzioni all'estero" e del codice 2050: "Costruzioni in Italia ", da segnalare nella sottosezione I2.

Di seguito vengono elencate le transazioni previste nella sottosezione I1.

Ulteriore elemento di ausilio per l'individuazione del suddetto codice può essere fornito dal documento "Casistica TTN" disponibile nel sito della Banca tra gli "Schemi di ausilio" (www.bancaditalia.it>Statistiche> Direct Reporting>Edizione *aaaa*>Profili di segnalazione).

V01068 Paese

Indicare il codice del paese di residenza del soggetto non residente o dell'organismo internazionale, controparte del segnalante nella transazione oggetto di rilevazione, utilizzando i codici presenti nel data-entry PSDR e riportati nell'Elenco codici paesi e organismi internazionali (SI-nnn).

V01067 Valuta

Indicare il codice della valuta di denominazione della transazione, utilizzando i codici presenti nel data-entry PSDR e riportati nell'Elenco codici valute (VI-nnn). Si ricorda che la valuta di denominazione della transazione può non coincidere con la valuta utilizzata per il regolamento della transazione stessa.

Transazioni trimestrali non finanziarie (TTN)

V01076 Importo

Indicare l'importo dei ricavi per esportazioni o dei costi per importazioni **in unità di euro**, al netto dell'eventuale IVA o imposta sul valore aggiunto di altro paese. Per gli arrotondamenti e le modalità di controvalutazione si rimanda al paragrafo 3.1.

Descrizione dei tipi di transazione (variabile V00020)

TRANSAZIONI INTERNAZIONALI PER SERVIZI E ATTIVITÀ INTANGIBILI

Le transazioni internazionali per servizi e attività intangibili sono le operazioni da cui derivano **ricavi per esportazioni** o **costi per importazioni** in connessione a commercio di servizi e al trasferimento di attività intangibili.

Caso particolare dei trasferimenti a titolo gratuito (effettuati dal segnalante)

Convenzionalmente occorre includere tra i ricavi per esportazioni anche le prestazioni di servizi effettuate a titolo gratuito e/o i compensi per l'uso della proprietà intellettuale o le vendite di attività intangibili effettuate a titolo gratuito dal segnalante in favore di soggetti non residenti. In tal caso, l'importo deve essere registrato con il codice transazione corrispondente. Lo stesso importo deve essere, inoltre, registrato tra i costi per importazioni alla voce "Altri trasferimenti unilaterali correnti" nel caso di servizi e/o compensi per l'uso della proprietà intellettuale e "Altri trasferimenti unilaterali in conto capitale" nel caso di vendite di attività intangibili.

Caso particolare dei trasferimenti a titolo gratuito (ricevuti dal segnalante)

Convenzionalmente occorre includere tra i costi per importazioni anche le prestazioni di servizi effettuate a titolo gratuito e/o i compensi per l'uso della proprietà intellettuale o gli acquisti di attività intangibili effettuate a titolo gratuito da soggetti non residenti in favore del segnalante. In tal caso, l'importo deve essere registrato con il codice transazione corrispondente. Lo stesso importo deve essere, inoltre, registrato tra i ricavi per esportazioni alla voce "Altri trasferimenti unilaterali correnti" nel caso di servizi e/o compensi per l'uso della proprietà intellettuale e "Altri trasferimenti unilaterali in conto capitale" nel caso di acquisti di attività intangibili.

- **Servizi di Comunicazione**

  2015 Servizi postali e di corriere

  Comprendono i servizi per raccolta, trasporto, spedizione e consegna di lettere, giornali, periodici, brochure e altro materiale stampato, pacchi e imballaggi. Tali servizi possono essere resi sia da amministrazioni postali nazionali sia da corrieri privati che si avvalgono di una propria rete di distribuzione, con o senza ricorso al sistema di trasporto pubblico per l'erogazione dei propri servizi. Comprendono anche servizi postali allo sportello come la vendita di francobolli, servizi di telegrammi, mailbox, ecc. Il valore dei servizi deve essere registrato su base lorda (cioè deve includere gli eventuali importi oggetto di compensazione).

  <u>Sono esclusi</u>: servizi finanziari resi da amministrazioni postali (per esempio, servizi di postagiro, servizi di conto/deposito o di risparmio postale), da segnalare come "Servizi finanziari"; servizi di preparazione posta (da segnalare come "Altri servizi alle imprese non inclusi altrove").

  2030 Servizi di telecomunicazione

  Comprendono i servizi per la trasmissione di suoni, immagini e altre informazioni attraverso telefono, telex, radio, televisione, internet, teleconferenza, satellite, posta elettronica e altre tecnologie analoghe. Includono anche la riparazione e la manutenzione delle apparecchiature di

comunicazione e dei satelliti, il *leasing* di linee di comunicazione e i servizi di interconnessione internazionale. Si ricorda che il valore dei servizi deve essere registrato su base lorda (cioè deve includere gli eventuali importi oggetto di compensazione). Per ulteriori chiarimenti circa le riparazioni e manutenzioni, si rimanda al punto 3 del paragrafo 3.4.

Esempi: trasmissione di programmi radiofonici e televisivi; noleggio e *leasing* di satelliti e di linee di telecomunicazione; servizi di telefonia fissa e mobile; servizi di *internet backbone*, altri servizi telematici diversi dai servizi di *web hosting* e di *web search portal.*

Sono esclusi: il valore delle informazioni trasportate (da includere in "Servizi di informazione di agenzie di stampa" oppure in "Altri servizi di informazione"); l'installazione di impianti di telecomunicazioni (da segnalare come "Costruzioni"); i servizi di *database*, servizi informatici per l'accesso o la manipolazione di dati, servizi di *web hosting* (da segnalare come "Servizi informatici"); i servizi di *web search portal* (da segnalare come "Altri servizi di informazione").

- **Servizi di Assicurazione**

  Tra i "Ricavi per esportazioni" registrare:

  - i premi assicurativi spettanti al segnalante (impresa di assicurazione) in contropartita di soggetti non residenti;
  - gli indennizzi spettanti al segnalante in contropartita di imprese di assicurazione non residenti.

  Tra i "Costi per importazioni" registrare:

  - i premi assicurativi dovuti dal segnalante in favore di imprese di assicurazione non residenti. Includere anche i premi versati dal segnalante a imprese assicurative non residenti, per servizi di assicurazione di cui beneficiano dipendenti del segnalante, comprendendo l'eventuale quota a carico dei dipendenti stessi;
  - gli indennizzi dovuti dal segnalante (impresa di assicurazione) in favore di soggetti non residenti.

2060 Premi per assicurazioni vita

2070 Indennizzi per assicurazioni vita

Nelle assicurazioni vita il detentore effettua regolari pagamenti o un singolo pagamento all'assicuratore in modo da garantirsi una somma concordata a una certa data futura; sono incluse anche le "assicurazioni miste", in cui, oltre alla prestazione "caso vita", è prevista una prestazione in favore dei beneficiari designati in polizza, anche al verificarsi della morte dell'assicurato nel corso della durata contrattuale.

Sono esclusi: assicurazioni "caso morte", per le quali gli indennizzi sono erogati solo in caso di decesso dell'assicurato nel corso della durata contrattuale (da registrare come altre assicurazioni dirette).

2075 Premi per garanzie standardizzate del credito

2076 Indennizzi per garanzie standardizzate del credito

Le garanzie standardizzate coprono un rischio di credito a livello collettivo per il quale può essere pertanto definita, sempre a livello collettivo, la probabilità di default.

Esempi: garanzie rilasciate dai governi sui crediti all'esportazione, garanzie sui prestiti agli studenti e sui prestiti alle piccole imprese.

Sono escluse: garanzie provenienti da derivati finanziari, garanzie una tantum e garanzie del credito definite su base individuale.

2080 Premi per assicurazioni trasporto merci

2090 Indennizzi per assicurazioni trasporto merci

Le assicurazioni trasporto merci coprono i rischi associati al furto, danno o perdita della merce durante il trasporto, indipendentemente dal tragitto delle merci stesse.

2100 Premi per altre assicurazioni dirette

2110 Indennizzi per altre assicurazioni dirette

Le altre assicurazioni dirette comprendono le assicurazioni "caso morte" (per le quali gli indennizzi sono erogati solo in caso di decesso dell'assicurato), le assicurazioni infortuni e malattie, le assicurazioni incidenti per veicoli terrestri, marittimi e aerei, le assicurazioni responsabilità civile, le assicurazioni incendi, le assicurazioni altri danni alla proprietà, le assicurazioni perdite pecuniarie, le assicurazioni viaggi, le garanzie del credito definite su base individuale.

2120 Premi per riassicurazioni

2130 Indennizzi per riassicurazioni

Si realizzano riassicurazioni quando parte del rischio assicurativo viene ceduto da un'impresa di assicurazione a un altro operatore specializzato.

Tra i "Ricavi per esportazioni" registrare:

- i premi spettanti al segnalante quando esso funge da soggetto riassicuratore, in contropartita di un soggetto non residente;
- gli indennizzi spettanti al segnalante quando esso costituisce il soggetto riassicurato, in contropartita di un soggetto non residente.

Tra i "Costi per importazioni" registrare:

- i premi dovuti dal segnalante quando esso costituisce il soggetto riassicurato, in contropartita di un soggetto non residente;
- gli indennizzi dovuti dal segnalante quando esso funge da soggetto riassicuratore, in contropartita di soggetti non residenti.

2140 Servizi assicurativi ausiliari

Comprendono le commissioni degli agenti, il brokeraggio assicurativo, i servizi di agenzia, i servizi di consulenza assicurativa.

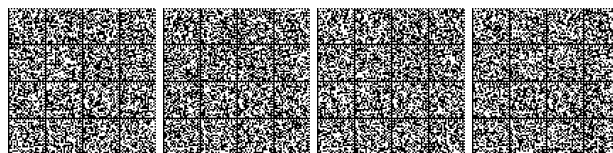
- **Servizi finanziari**

2150 Servizi finanziari

Comprendono i servizi erogati da banche, operatori di borsa, imprese di factoring, imprese emittenti carte di credito e da altre imprese finanziarie.

Includono: a) le commissioni per servizi finanziari espliciti; b) i margini denaro-lettera dei dealer; c) i costi di gestione degli intermediari che detengono attività finanziarie per conto di terzi.

I servizi finanziari espliciti sub a) comprendono ad esempio le commissioni su conti correnti, depositi e prestiti, su garanzie una-tantum (escluse le garanzie standardizzate), su pagamenti anticipati o ritardati. Sono incluse le commissioni relative a lettere di credito, linee di credito, *leasing* finanziario, attività di money transfer e cambio valuta. Sono comprese anche le commissioni su transazioni in titoli: mediazioni, collocamento di emissioni, sottoscrizioni e rimborsi; commissioni pagate per la collocazione di contratti in derivati; servizi di gestione delle attività e di custodia titoli.

I servizi finanziari sub b) comprendono i costi di transazione impliciti per servizi resi dagli intermediari che assumono la natura di *dealer*, spesso inclusi indistintamente nelle transazioni finanziarie alle quali si riferiscono. Il margine di profitto lordo del *dealer* è rappresentato dalla

differenza denaro-lettera (*bid-ask spread*), ovvero la differenza tra il più basso prezzo *ask* presente sul mercato (il più basso prezzo al quale gli operatori sono disposti ad acquistare uno strumento finanziario) e il più elevato prezzo *bid* presente sul mercato (ovvero il più elevato prezzo al quale gli operatori sono disposti a vendere uno strumento finanziario). Assumendo che il "prezzo di riferimento" è generalmente intermedio tra i prezzi di acquisto e i prezzi di vendita, il servizio addebitato al venditore è rappresentato dalla differenza tra il prezzo di riferimento e il prezzo di acquisto; analogamente, il valore del servizio fornito all'acquirente è rappresentato dalla differenza tra il prezzo di riferimento e il prezzo di vendita. Il servizio può essere misurato anche applicando il margine medio dei *dealers* come percentuale al valore totale delle transazioni operate dai *dealers*.

I servizi finanziari sub c) riguardano le spese amministrative relative al pagamento da parte di intermediari che detengono attività finanziarie per conto di terzi (ad esempio fondi di investimento, holding, ecc.). Tali spese sono addebitate a fronte dei costi interni oppure di quelli sostenuti per servizi resi da gestori dei fondi, depositari, banche, contabili, legali. Tali spese possono essere addebitate esplicitamente (come commissione) o pagate implicitamente deducendole dai redditi che i detentori delle attività finanziarie ricevono.

Esempi: commissioni su: depositi, prestiti e mutui ipotecari, lettere di credito, accettazioni bancarie e linee di credito, *leasing* finanziario, *factoring*, transazioni su strumenti finanziari e contratti in derivati, sottoscrizione di collocamenti all'emissione, compravendite immobiliari, altre tipologie di operazioni finanziarie; brokeraggio e rimborso di titoli, consulenza finanziaria, custodia di titoli, attività finanziarie e metalli preziosi, gestione attività finanziarie, servizi di *merger and acquisition*, servizi di finanza d'impresa, servizi di carte di credito, servizi di monitoraggio, di immissione di liquidità, di assunzione dei rischi (diversi dalle assicurazioni), di fusione e acquisizione, di valutazione del credito, di borsa e di amministrazione fiduciaria.

Sono esclusi: gli interessi e il valore del credito, del *leasing* finanziario, dei titoli, ecc. (non si tratta di servizi); i servizi assicurativi (da includere tra i "Servizi di assicurazione").

- **Servizi informatici e di informazione**

2160 Servizi informatici

Comprendono i servizi collegati all'hardware e al software e i servizi di elaborazione dati.

Esempi: consulenza e implementazione di *hardware* e *software*; manutenzione e riparazione di computer e periferiche; manutenzione dei sistemi e altri servizi di supporto, come il *training* specifico, cioè fornito nel quadro di una consulenza ad hoc; analisi, progettazione e programmazione di sistemi; sviluppo, produzione, offerta e documentazione di *software* personalizzato; *disaster recovery* di dati e/o *software*; servizi di elaborazione dati (*data entry*, tabulazione, elaborazione in *time sharing*, ecc.); servizi connessi all'inserimento di pagine web (inclusi i servizi di *web hosting*); servizi di gestione di centri elaborativi. Per ulteriori chiarimenti circa le riparazioni e manutenzioni, si rimanda al punto 3 del paragrafo 3.4.

Sono esclusi: la fornitura di pacchetti *software* non personalizzati (non sono considerati servizi da includere nella segnalazione in oggetto); *training* non specifico, cioè non fornito nel quadro di una consulenza ad hoc (da includere nei "Servizi per l'istruzione"); servizi di internet *backbone* (da includere in "Servizi di telecomunicazione"); servizi di database e *web search portal* (da includere in "Altri servizi di informazione"); compensi per le licenze e la riproduzione e/o distribuzione di *software* (da includere in "Compensi per l'uso della proprietà intellettuale"); *leasing* di computer senza operatore (da includere in "Altri servizi alle imprese non inclusi altrove").

2170 Servizi di informazione di agenzie stampa

Comprendono i servizi di fornitura ai media (giornali, televisioni, radio, ecc.) di *news* (notizie, fotografie, articoli, ecc.), da parte di agenzie di stampa e aziende similari.

2180 Altri servizi di informazione

Comprendono: servizi di *database* sia in linea, sia su supporto magnetico, ottico o cartaceo (progetto di *database*, immagazzinamento e diffusione di dati e *database* - incluse *directories* e *mailing lists* - sia *on line* che attraverso supporti fisici); servizi di *web search portal* (servizi dei motori di ricerca che provvedono a cercare indirizzi internet per i clienti che lo richiedono tramite l'inserimento di parole chiave); fornitura di informazioni *on line* (ad esempio erogati dai cosiddetti *financial information providers*); abbonamenti a giornali e periodici (diffusi per posta o mezzi elettronici).

Sono esclusi: i servizi di *internet backbone* (da includere in "Servizi di telecomunicazione"); i servizi di *web hosting* (da includere in "Servizi informatici").

- **Attivita' intangibili**

Consistono nello sfruttamento e nella compravendita di attività intangibili quali brevetti, licenze, *know-how* e altri diritti, che si realizzano tra il segnalante e unità non residenti.

I **ricavi per esportazioni** di attività intangibili sono quelli derivanti dalla concessione per lo sfruttamento o dalla vendita di tali attività, da parte del segnalante a unità non residenti.

I **costi per importazioni** di attività intangibili sono quelli derivanti dall'acquisizione per lo sfruttamento o dall'acquisto di tali attività, da parte del segnalante da unità non residenti.

2195 Compensi per l'uso della proprietà intellettuale

Comprendono:

a) i ricavi/costi per l'uso di diritti di proprietà (quali brevetti, marchi di fabbrica, *copyright*, processi industriali e disegni, inclusi segreti commerciali e *franchising*). Tali diritti possono derivare da ricerca e sviluppo, così come da attività di marketing;

b) i ricavi/costi per l'uso di licenze per la riproduzione o la distribuzione di proprietà intellettuale incorporata in prodotti originali o prototipi (quali *copyright* su libri e manoscritti, programmi informatici, opere cinematografiche e registrazioni sonore) e dei relativi diritti (come per esibizioni dal vivo e trasmissioni televisive, via cavo o via satellite).

Sono esclusi: i diritti di distribuzione di prodotti audiovisivi (da registrare in "Servizi audiovisivi e altri servizi collegati").

2210 Compravendita di attività intangibili

Comprendono i ricavi/costi per l'effettiva/o vendita/acquisto di concessioni e diritti simili, di *royalties* e di altre licenze, a esclusione dei risultati dell'attività di ricerca e sviluppo. Includere anche le somme spettanti o dovute per il trasferimento di calciatori e altri sportivi da una società sportiva residente (impresa segnalante) a una società sportiva non residente (ricavi per esportazioni) o viceversa (costi per importazioni). La registrazione deve avvenire nel periodo in cui la compravendita è effettuata e per l'intero importo.

Sono esclusi: la compravendita in via definitiva dei risultati dell'attività di ricerca e sviluppo (da includere in "Acquisto/Vendita di diritti di proprietà derivanti dalla ricerca e sviluppo").

- **Merchanting**

Il *merchanting* consiste nell'acquisto di un bene, effettuato dal segnalante con controparte non residente, e alla sua successiva rivendita a un terzo soggetto non residente, limitatamente ai casi in cui il bene non sia entrato né uscito dai confini dell'Italia. Sono previsti tre distinti casi di *merchanting*, come dettagliato di seguito.

2220 Merchanting - Acquisti e rivendite contestuali

Gli acquisti e rivendite contestuali si verificano quando l'acquisto e la rivendita del bene sono avvenuti entrambi nel trimestre di riferimento. Occorre registrare tra i costi per importazioni il

costo sostenuto dal segnalante per l'acquisto del bene e tra i ricavi per esportazioni il ricavo della sua rivendita.

2230 Merchanting - Acquisti di beni non rivenduti nello stesso periodo

Gli acquisti di beni non rivenduti nello stesso periodo si riferiscono ai beni acquistati dal segnalante nel trimestre di riferimento e rivenduti al non residente in un periodo successivo. Occorre registrare il valore del bene all'acquisto tra i costi per importazioni (nessuna registrazione è richiesta nelle esportazioni), salvo eventuali "operazioni di storno" (punto 4 del paragrafo 3.4).

2240 Merchanting - Rivendite di beni con acquisto in periodo precedente

Le rivendite di beni con acquisto in periodo precedente si riferiscono ai beni rivenduti dal segnalante nel trimestre di riferimento, quando l'acquisto è avvenuto in un periodo precedente. Occorre registrare il ricavo della rivendita del bene tra i ricavi per esportazioni e il costo originariamente sostenuto per l'acquisto tra i costi per importazioni.

- **Servizi connessi al commercio e altri servizi alle imprese**

2250 Servizi legati al commercio

Comprendono le commissioni e le provvigioni di intermediazione per transazioni su beni e servizi, escludendo i margini relativi alle operazioni di *merchanting*, di cui alle voci precedenti.

Esempi: commissioni e provvigioni per servizi resi da *broker* di merci, agenti, ecc.; servizi per vendite mediante aste.

Sono esclusi: le tariffe di *franchising* (da includere in "Compensi per l'uso della proprietà intellettuale"); il brokeraggio su titoli (da includere in "Servizi finanziari"); le tariffe di trasporto (non oggetto di rilevazione).

2260 Riparazioni di beni mobili

Comprende le attività di riparazione e manutenzione di beni mobili diversi da computer, periferiche e apparecchiature di telecomunicazione effettuate sia sul sito del riparatore/manutentore sia altrove e finalizzate al ripristino delle funzionalità e/o delle caratteristiche originarie di tali beni. Si registrano tra le esportazioni i lavori di riparazione/manutenzione effettuati dal segnalante su beni mobili di proprietà di non residenti e tra le importazioni i lavori di riparazione/manutenzione effettuati da non residenti su beni mobili di proprietà del segnalante. Occorre registrare il valore della riparazione/manutenzione e non il valore dei beni su cui la riparazione è effettuata. La voce include anche le parti e gli eventuali materiali utilizzati nella riparazione/manutenzione forniti dal riparatore e inclusi nelle spese. Sono comprese le riparazioni e la manutenzione di navi, aerei e altri mezzi di trasporto, a eccezione della loro pulizia. Per ulteriori chiarimenti circa le riparazioni e manutenzioni, si rimanda al punto 3 del paragrafo 3.4.

Sono esclusi: le riparazioni di edifici, opere di ingegneria civile, impianti – compresi quelli di telecomunicazioni – e macchinari (da includere nelle "Costruzioni"), le riparazioni di computer e periferiche (da includere nei "Servizi informatici"), parti e materiali fatturati separatamente (non sono considerati servizi) e la pulizia di mezzi di trasporto.

2270 Lavorazioni con vendita nel paese di lavorazione e/o in paesi terzi

Comprende le lavorazioni (ad esempio raffinamento di petrolio, lavorazione di metalli, assemblaggio di macchinari, confezione di articoli di abbigliamento, ecc.) su beni inviati in un paese estero, senza cambiamento di proprietà, per essere sottoposti a un processo di lavorazione e successivamente venduti nel paese di lavorazione e/o in paesi terzi. E' necessario registrare esclusivamente il valore del compenso richiesto o pagato per il servizio manifatturiero su fattori di produzione fisici di proprietà altrui (che non è necessariamente pari alla differenza tra il valore dei beni inviati in lavorazione e il valore dei beni dopo la lavorazione). Si registra tra i costi per importazioni il valore delle lavorazioni su beni di

proprietà del segnalante inviati in un paese estero e, successivamente rivenduti dal segnalante in un qualsiasi paese estero. Si registra tra i ricavi per le esportazioni il valore delle lavorazioni effettuate in Italia dal segnalante su beni di proprietà di non residenti, che sono successivamente rivenduti in Italia e/o in paesi terzi dai soggetti non residenti.

Sono esclusi: le lavorazioni su beni che, dopo il processo di lavorazione, vengono rispediti al paese di origine; l'assemblaggio di costruzioni prefabbricate (da includere nelle "Costruzioni"), l'etichettatura e l'imballaggio accessori al trasporto.

2280 Bunkeraggi e provviste di bordo

Comprendono i beni (ad esempio carburanti, provviste, scorte) acquistati dal segnalante, all'estero e da non residenti, ai fini della operatività di propri vettori (ad esempio aerei e navi). Nessuna registrazione è richiesta dal lato delle esportazioni, salvo eventuali "operazioni di storno" (punto 4 del paragrafo 3.4).

Sono esclusi i servizi collegati a tali forniture (ad esempio pilotaggio di navi, rimorchio, immagazzinamento, manutenzione).

2290 Leasing operativo

Comprende il noleggio di navi, aerei e attrezzature di trasporto (vagoni ferroviari, container, ecc.) senza operatore o equipaggio e il noleggio di altri tipi di beni. Devono essere inclusi in questa voce anche gli affitti/noleggi di edifici o attrezzature a fini commerciali.

Sono esclusi: il *leasing* finanziario (non si tratta di servizi); il *leasing* di linee di telecomunicazione (da includere in "Servizi di telecomunicazione"); il noleggio di navi o aerei con equipaggio; il noleggio di veicoli ai viaggiatori non residenti.

- **Servizi professionali e di consulenza manageriale**

2300 Servizi legali

Comprendono la consulenza legale e i servizi di rappresentanza in procedimenti legali, giudiziari e statutari, i servizi di redazione di documentazione legale e i servizi di deposito atti.

2310 Servizi contabili, di auditing e di consulenza fiscale e contabile

Comprendono i servizi connessi alle registrazioni contabili, i servizi di *auditing* di documenti contabili, finanziari e di bilancio, i servizi di consulenza e pianificazione fiscale e contabile.

2320 Consulenza manageriale e imprenditoriale e servizi di pubbliche relazioni

Comprendono i servizi di consulenza, guida e assistenza operativa alle imprese per la definizione delle politiche aziendali, delle strategie e della pianificazione generale.

Esempi: servizi di *management auditing*; servizi di consulenza manageriale, inerente risorse umane, produzione e progettazione; consulenza e guida operativa relative all'immagine dei clienti e alle relazioni con il pubblico e le istituzioni.

2330 Servizi pubblicitari, ricerche di mercato e sondaggi d'opinione

Comprendono l'ideazione, la creazione e la commercializzazione di pubblicità, il collocamento presso i media, compreso l'acquisto e la vendita di spazi pubblicitari, la promozione all'estero di prodotti, i servizi espositivi per fiere ed eventi similari, le ricerche di mercato, il telemarketing e i sondaggi d'opinione.

- **Ricerca e sviluppo**

Comprendono i servizi relativi alla ricerca di base, alla ricerca applicata e allo sviluppo sperimentale di nuovi prodotti e processi, nonché la compravendita dei diritti di proprietà derivanti da tali attività. Sono comprese in questa categoria le attività nell'ambito delle scienze fisiche, sociali e umane, incluso lo sviluppo di sistemi operativi che rappresentano progressi tecnologici. È altresì inclusa la ricerca commerciale relativa all'elettronica, ai medicinali e alla biotecnologia.

Transazioni trimestrali non finanziarie (TTN)

2341 Servizi di ricerca e sviluppo

Comprendono la fornitura di servizi di ricerca e sviluppo personalizzati (creati ad hoc) e non.

Sono esclusi: l'acquisto/vendita di diritti di proprietà (da registrare in "Acquisto/vendita di diritti di proprietà derivanti dalla ricerca e sviluppo") e l'acquisto/vendita relativo a licenze di riproduzione o uso (da registrare nella voce "Compravendita di attività intangibili"), studi tecnici (da registrare in "Servizi scientifici, di architettura, di ingegneria e altri servizi tecnici") e attività di consulenza (da registrare in "Consulenza manageriale e imprenditoriale e servizi di pubbliche relazioni").

2342 Acquisto/Vendita di diritti di proprietà derivanti dalla ricerca e sviluppo

Comprendono la vendita in via definitiva dei risultati dell'attività di ricerca e sviluppo: brevetti, copyright, processi e disegni industriali (inclusi i segreti commerciali).

2343 Altri servizi di ricerca e sviluppo

Comprendono le altre attività di collaudo e di sviluppo di prodotti/processi non inclusi nelle voci "Servizi di ricerca e sviluppo" e "Acquisto/vendita di diritti di proprietà derivanti dalla ricerca e sviluppo".

- **Servizi scientifici, di architettura, di ingegneria e altri servizi tecnici**

2351 Servizi di architettura

Comprendono i servizi relativi alla progettazione di edifici.

2352 Servizi di ingegneria

Comprendono servizi relativi al progetto, lo sviluppo e l'utilizzo di macchine, materiali, attrezzature, strutture, processi e sistemi (ad esempio progetti, pianificazioni e studi).

Sono esclusi: i servizi di progettazione di edifici (inclusi in "Servizi di architettura"), i servizi connessi all'industria estrattiva e mineraria (inclusi in "Trattamento rifiuti e disinquinamento" e in "Servizi estrattivi e minerari") e tutti i servizi connessi alle costruzioni (inclusi in "Costruzioni").

2353 Altri servizi scientifici e tecnici

Comprendono rilevamenti, cartografie, collaudo e certificazione di prodotto e i servizi di ispezione tecnica.

- **Trattamento rifiuti e disinquinamento, servizi agricoli e minerari**

2360 Trattamento rifiuti e disinquinamento

Comprendono i servizi di trattamento dei rifiuti radioattivi e di altri tipi di rifiuti, i servizi di decontaminazione del suolo, di pulizia di siti inquinati (anche a seguito di perdite di petrolio), di ripristino di siti minerari e, in generale, di pulizia e recupero dell'ambiente.

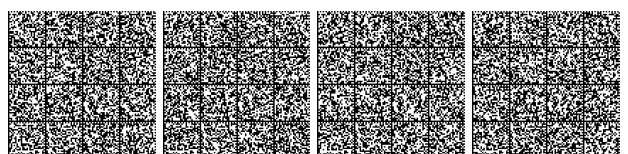
2370 Servizi agricoli

Comprendono i servizi collegati all'agricoltura.

Esempi: fornitura di macchine agricole con operatore; servizi di mietitura; trattamento del raccolto; controllo pesticidi; servizi di cura e alimentazione del bestiame; servizi per la caccia, forestali, ecc.

2380 Servizi estrattivi e minerari

Comprendono i servizi collegati all'industria estrattiva e mineraria.

Esempi: servizi di perforazione e sondaggio giacimenti petroliferi e di gas; servizi per la mobilitazione, trasporto e demobilitazione di impianti di perforazione; servizi di rivestimento con tubi e cementazione di pozzi per la ricerca e la produzione di idrocarburi, altri *oil and gas field services*; servizi di ingegneria mineraria; servizi di esplorazione geologica e mineraria.

Transazioni trimestrali non finanziarie (TTN)

- **Altri servizi alle imprese non inclusi altrove**

2390 Altri servizi alle imprese non inclusi altrove

Comprendono un insieme eterogeneo e residuale di servizi alle imprese, non ricompresi nelle voci precedenti.

Esempi: servizi di collocamento personale; servizi investigativi e di sicurezza; servizi di interprete e traduzione; servizi fotografici; servizi di pulizia; servizi immobiliari; servizi di preparazione posta.

2400 Servizi tra imprese collegate non inclusi altrove

Categoria residuale comprendente i pagamenti per servizi che non possono essere allocati in alcuna delle precedenti voci di servizi alle imprese, che si realizzano intra-gruppo, cioè tra filiali, società controllate, società partecipate, altre imprese appartenenti allo stesso gruppo di imprese, e la casa madre. Sono inclusi i pagamenti, tra i sopra citati soggetti, che rappresentano contributi delle filiali, controllate, partecipate, ecc. ai costi generali di gestione e/o il rimborso di spese regolate direttamente dalla casa madre. Si raccomanda di utilizzare il codice 2400 esclusivamente per tali casi e per le operazioni con imprese collegate per le quali non sia effettivamente possibile stabilire il tipo di transazione specifico. Per ulteriori chiarimenti circa i riaddebiti/riaccrediti a società collegate non residenti di costi sostenuti per l'acquisto di beni e servizi, si rimanda al punto 1 del paragrafo 3.4. Per ulteriori chiarimenti circa i riaddebiti/riaccrediti a società collegate non residenti di costi sostenuti per il pagamento di salari, si rimanda al punto 2 del paragrafo 3.4.

- **Servizi personali, culturali e ricreativi**

2410 Servizi audiovisivi e altri servizi collegati

Comprendono i servizi relativi alla produzione di film, videotape, programmi radio e televisivi (dal vivo o registrati) e album musicali. Sono inclusi anche i compensi relativi al noleggio di prodotti audiovisivi, le spese per l'accesso a canali televisivi criptati (servizi via satellite o via cavo), le spese relative a manoscritti e registrazioni - prodotti su larga scala e venduti/acquistati direttamente o per uso permanente (se scaricati elettronicamente) - e la compravendita di manoscritti originali, registrazioni audio, film, ecc.

Esempi: compensi per attori, produttori e registi; compensi per musicisti e cantanti.

Sono esclusi: l'acquisto/vendita di diritti di film, programmi radiofonici o televisivi, composizioni musicali, ecc. (da registrare in "Compravendita di attività intangibili"), i compensi o le licenze per riprodurre e/o distribuire prodotti audiovisivi (inclusi in "Compensi per l'uso della proprietà intellettuale ").

2420 Servizi per l'istruzione

Si tratta di servizi collegati con la cultura e l'istruzione. Includono sia i servizi erogati "in loco" (il soggetto che eroga il servizio si reca nell'economia che lo riceve ma non viceversa, paragrafo 3.2) che quelli erogati "a distanza" (il soggetto che eroga il servizio e quello che lo riceve si trovano in due distinte economie).

Esempi: corsi per corrispondenza; corsi televisivi o via internet; corsi con insegnante che eroga il servizio direttamente nel paese che lo riceve; servizi per l'istruzione forniti all'estero da imprese residenti (esportazioni) o in Italia da imprese non residenti (importazioni).

Sono esclusi: i servizi per l'istruzione che il segnalante ha ricevuto all'estero da soggetti non residenti o servizi per l'istruzione erogati in Italia dal segnalante a soggetti non residenti.

2430 Servizi per la salute

Comprendono i servizi forniti da medici, infermieri, personale paramedico e quelli forniti da laboratori di analisi, ospedali, cliniche, ecc. Includono sia i servizi erogati "in loco" (il soggetto

che eroga il servizio si reca nell'economia che lo riceve ma non viceversa, paragrafo 3.2) che quelli erogati "a distanza" (il soggetto che eroga il servizio e quello che lo riceve si trovano in due distinte economie).

Esempi: servizi sanitari forniti direttamente all'estero da imprese residenti (esportazioni) o in Italia da imprese non residenti (importazioni); servizi per la salute resi a distanza.

Sono esclusi: i servizi veterinari (da includere in "Servizi agricoli") e i servizi per la salute che il segnalante ha ricevuto all'estero da soggetti non residenti o servizi per la salute erogati in Italia dal segnalante a soggetti non residenti.

2441 Servizi culturali e ricreativi

Comprendono i servizi associati a musei e altre attività culturali, sportive, ricreative e connesse al gioco, eccetto i servizi acquistati da persone al di fuori della loro economia di residenza. Con riferimento al gioco, deve essere indicata solo la quota relativa al servizio erogato dall'operatore che gestisce il concorso/gioco.

Esempi: servizi di archivi, biblioteche, musei e altre istituzioni culturali; servizi legati ad attività sportive e ricreative.

Sono esclusi: gli altri servizi ricreativi che il segnalante ha ricevuto all'estero da soggetti non residenti o altri servizi ricreativi erogati in Italia dal segnalante a soggetti non residenti.

2442 Altri servizi personali

Comprendono servizi sociali, quote associative dovute ad associazioni di categoria, servizi domestici. Sono inclusi anche i premi di calciatori e altri sportivi.

- **Servizi governativi**

2450 Beni e servizi forniti ad ambasciate e consolati stranieri

Comprendono i ricavi derivanti dall'erogazione da parte del segnalante di beni e servizi, non inclusi nelle precedenti voci, ad ambasciate e consolati di governi stranieri, e a organismi internazionali, ubicati in Italia. Sono sempre considerati ricavi per esportazioni, salvo eventuali "operazioni di storno" (punto 4 del paragrafo 3.4). Si fa notare che sono inclusi anche i beni; inoltre, si precisa che è consentito allocare i servizi alla voce specifica per il tipo di transazione in oggetto, qualora ciò fosse più agevole.

2460 Beni e servizi forniti a unità militari straniere

Comprendono i ricavi derivanti dall'erogazione da parte del segnalante di beni e servizi, non inclusi nelle precedenti voci, ad agenzie e unità militari di governi stranieri, ubicati in Italia. Sono sempre considerati ricavi per esportazioni, salvo eventuali "operazioni di storno" (punto 4 del paragrafo 3.4). Si fa notare che sono inclusi anche i beni; inoltre, si precisa che è consentito allocare i servizi alla voce specifica per il tipo di transazione in oggetto, qualora ciò fosse più agevole.

2470 Beni e servizi forniti ad altre entità governative straniere

Comprendono i ricavi derivanti dall'erogazione da parte del segnalante di beni e servizi, non inclusi nelle precedenti voci, a uffici di informazione o promozione turistica, istituzioni educative, ecc. di governi stranieri, ubicati in Italia. Sono sempre considerati ricavi per esportazioni, salvo eventuali "operazioni di storno" (punto 4 del paragrafo 3.4). Si fa notare che sono inclusi anche i beni; inoltre, si precisa che è consentito allocare i servizi alla voce specifica per il tipo di transazione in oggetto, qualora ciò fosse più agevole.

TRASFERIMENTI UNILATERALI

Consistono nei trasferimenti di risorse reali o finanziarie (merci, servizi, attività finanziarie e non) che si realizzano senza contropartita (ad esempio a titolo gratuito), tra il segnalante e soggetti non residenti, suddivisi in due gruppi "*trasferimenti unilaterali in conto capitale*" e "*trasferimenti*

unilaterali in conto corrente". Si articolano in varie voci relative a imposte, tasse, contributi, cancellazione del debito, affitto di risorse naturali e due voci residuali relative a "Altri trasferimenti unilaterali".

Tra i **costi per importazioni** sono convenzionalmente da registrare le imposte e tasse, i contributi, la cancellazione del debito concessa, l'affitto di risorse naturali e gli altri trasferimenti unilaterali che il segnalante ha versato/concesso/effettuato in favore di soggetti non residenti. Come indicato precedentemente, nel caso di "Altri trasferimenti unilaterali" relativi a servizi o ad attività intangibili, l'ammontare del trasferimento deve essere registrato anche tra i ricavi per esportazioni alla voce corrispondente al servizio erogato o alla voce di "Attività intangibili" opportuna. Nel caso di "Altri trasferimenti unilaterali" relativi ad altre fattispecie, ad esempio di merci o somme in denaro, l'ammontare del trasferimento deve essere registrato solo tra i costi per importazioni delle voci "Altri trasferimenti unilaterali in conto capitale" o "Altri trasferimenti unilaterali correnti".

Tra i **ricavi per esportazioni** sono convenzionalmente da registrare i rimborsi di imposte e tasse, i contributi, la cancellazione del debito, l'affitto di risorse naturali e gli altri trasferimenti unilaterali che il segnalante ha ricevuto da soggetti non residenti. Come indicato precedentemente, nel caso di "Altri trasferimenti unilaterali" relativi a servizi o a attività intangibili, l'ammontare del trasferimento deve essere registrato anche tra i costi per importazioni alla voce corrispondente al servizio ricevuto o alla voce di "Attività intangibili" opportuna. Nel caso di "Altri trasferimenti unilaterali" relativi ad altre fattispecie, ad esempio di merci o di somme in denaro, l'ammontare del trasferimento deve essere registrato solo tra i ricavi per esportazioni delle voci "Altri trasferimenti unilaterali in conto capitale" o "Altri trasferimenti unilaterali correnti".

- **Trasferimenti unilaterali in conto capitale**

2478 Imposte in conto capitale

Comprendono i costi relativi a imposte versate dal segnalante a soggetti pubblici non residenti (amministrazioni centrali, enti locali, organismi comunitari, ecc.), che si caratterizzano per essere versate a intervalli irregolari, e solo saltuariamente, sul valore delle attività o del patrimonio netto posseduti dal segnalante o sul valore di beni trasferiti per effetto di lasciti, donazioni o altri trasferimenti.

Sono incluse in questa voce le imposte straordinarie sul patrimonio, ad esempio i tributi sull'incremento di valore dei terreni in seguito alla modifica della loro destinazione da terreni agricoli a terreni edificabili a fini commerciali o abitativi. Sono sempre considerate costi per importazioni, salvo eventuali "operazioni di storno" (punto 4 del paragrafo 3.4).

Sono da includere esclusivamente le imposte versate direttamente a soggetti non residenti, cioè senza il tramite di soggetti pubblici residenti.

2479 Contributi agli investimenti

Comprendono i ricavi relativi a contributi agli investimenti, in denaro o in natura, erogati al segnalante da soggetti pubblici non residenti senza contropartita di risorse reali o finanziarie, che comportano o finanziano l'acquisizione di capitale fisso (beni di investimento).

Contributi in natura sono ad esempio trasferimenti da parte di soggetti non residenti di attrezzature, macchinari o altre apparecchiature.

Anche per i trasferimenti di tipo rateale si applica il principio contabile di competenza registrando la transazione nel trimestre in cui il contributo viene deliberato, indipendentemente dal momento in cui le singole rate sono regolate. Qualora l'adozione di tale principio comporti difficoltà operative è data facoltà di basare l'allocazione temporale delle rate sulle date di effettiva erogazione.

Sono sempre da considerare ricavi per esportazioni, salvo eventuali "operazioni di storno" (punto 4 del paragrafo 3.4).

Sono da includere esclusivamente i contributi ricevuti direttamente da soggetti non residenti, cioè senza il tramite di soggetti pubblici residenti.

2480 Altri trasferimenti unilaterali in conto capitale

Comprendono i trasferimenti non inclusi nelle altre voci del conto capitale.

Sono incluse in questa voce le donazioni di denaro, effettuate da soggetti non residenti, destinate all'acquisizione di capitale fisso; gli indennizzi versati, al di fuori di un rapporto assicurativo, da soggetti non residenti al segnalante in quanto proprietario di beni strumentali distrutti o danneggiati al seguito di eventi bellici, altri avvenimenti politici o calamità naturali; i trasferimenti versati da soggetti non residenti al segnalante per la copertura di perdite accumulate nel corso di vari esercizi o di perdite eccezionali dovute a cause esterne all'impresa; lasciti e donazioni straordinarie di importo considerevole, compresi quelli a istituzioni senza scopo di lucro.

Sono esclusi: i trasferimenti relativi a cancellazioni di debiti (da registrare come "Cancellazione del debito").

2481 Cancellazione del debito

E' la cancellazione volontaria, parziale o totale, di un debito all'interno di un accordo contrattuale tra il segnalante e un soggetto non residente. Tale cancellazione è considerata come un trasferimento dal creditore al debitore pari all'ammontare del debito al momento della cancellazione.

Sono escluse: le svalutazioni dei crediti.

- **Trasferimenti unilaterali correnti**

2483 Imposte sui prodotti

Comprendono i costi relativi a imposte versate dal segnalante a soggetti pubblici non residenti, con riferimento alle singole unità di beni o di servizi prodotti o scambiati. Devono essere incluse, ad esempio: le imposte sulle operazioni finanziarie e di capitale da corrispondere in sede di acquisto e vendita di attività finanziarie e non finanziarie, comprese le divise estere; le imposte sull'immatricolazione degli autoveicoli; i diritti su spettacoli e intrattenimenti.

Sono sempre considerate costi per importazioni, salvo eventuali "operazioni di storno" (punto 4 del paragrafo 3.4).

Sono da includere esclusivamente le imposte versate direttamente a soggetti non residenti, cioè senza il tramite di soggetti pubblici residenti.

Sono escluse: le imposte pagate su lasciti, donazioni e altri trasferimenti.

2484 Imposte sulla produzione

Comprendono i costi relativi a imposte versate dal segnalante a soggetti pubblici non residenti, che gravano sui terreni, sul capitale fisso o sul fattore lavoro impiegati nel processo di produzione, indipendentemente dalla quantità o dal valore dei beni o servizi prodotti o scambiati. Devono essere incluse, ad esempio: le imposte sulla proprietà o sull'utilizzo di terreni, fabbricati o altre opere impiegati nell'attività di produzione; imposte sull'utilizzo di capitale fisso (veicoli, impianti, macchinari) ai fini della produzione, a prescindere dal fatto che tali beni siano di proprietà o noleggiati; imposte su operazioni internazionali (viaggi all'estero, rimesse dall'estero, ecc.) ai fini della produzione; tasse versate per ottenere licenze professionali e per l'esercizio di attività, imposte sull'inquinamento provocato dalle attività di produzione. Sono sempre considerate costi per importazioni, salvo eventuali "operazioni di storno" (punto 4 del paragrafo 3.4).

Sono da includere esclusivamente le imposte versate direttamente a soggetti non residenti, cioè senza il tramite di soggetti pubblici residenti.

Transazioni trimestrali non finanziarie (TTN)

2485 Imposte sui redditi e sul patrimonio

Comprendono i costi relativi a imposte sul reddito e sul patrimonio versate periodicamente dal segnalante a soggetti pubblici non residenti per pagamenti obbligatori unilaterali, in denaro o in natura. Devono essere incluse, ad esempio: le imposte sul reddito o sugli utili e le imposte sui guadagni in conto capitale. Sono sempre considerate costi per importazioni, salvo eventuali "operazioni di storno" (punto 4 del paragrafo 3.4).

Sono da includere esclusivamente le imposte versate direttamente a soggetti non residenti, cioè senza il tramite di soggetti pubblici residenti.

2486 Contributi ai prodotti

Comprendono i ricavi relativi a contributi erogati al segnalante da soggetti non residenti, ad esempio istituzioni dell'Unione Europea, con l'obiettivo di influenzarne i livelli di produzione o i prezzi. Tali contributi sono erogati per singola unità di bene o servizio prodotto o importato. Sono sempre considerati ricavi per esportazioni, salvo eventuali "operazioni di storno" (punto 4 del paragrafo 3.4).

Sono da includere esclusivamente i contributi erogati direttamente da soggetti non residenti, cioè senza il tramite di soggetti pubblici residenti.

2487 Contributi alla produzione

Comprendono i ricavi relativi a contributi erogati al segnalante da soggetti non residenti, ad esempio istituzioni dell'Unione Europea, con l'obiettivo di influenzarne i livelli di produzione o i prezzi. Tali contributi sono erogati per l'esercizio dell'attività di produzione e comprendono: i contributi sui salari o sulla manodopera (sia con riferimento alla forza lavoro totale sia all'occupazione di particolari categorie di lavoratori, ad esempio disabili o disoccupati per lunghi periodi di tempo, o ai costi dei programmi di formazione professionale organizzati o finanziati dal segnalante); i contributi per la riduzione dell'inquinamento; i contributi in conto interessi finalizzati a facilitare operazioni di investimento. Sono sempre considerati ricavi per esportazioni, salvo eventuali "operazioni di storno" (punto 4 del paragrafo 3.4).

Sono da includere esclusivamente i contributi erogati direttamente da soggetti non residenti, cioè senza il tramite di soggetti pubblici residenti.

2488 Affitto di risorse naturali

Comprende i trasferimenti tra il segnalante e un soggetto non residente quale corrispettivo per aver messo a disposizione risorse naturali. Sono inclusi, ad esempio, gli importi ricevuti/pagati a fronte dello sfruttamento di terreni o giacimenti minerari di proprietà o per diritti di pesca, legnatico e pascolo. Sono inclusi gli importi ricevuti/pagati per lo sfruttamento di acque e fiumi all'interno dei terreni di proprietà messi a disposizione. Dall'importo ricevuto/pagato devono essere dedotte le imposte sui terreni o spese di manutenzione a carico del proprietario. Se il contratto prevede anche l'utilizzo di edifici, ad esempio compresi all'interno di un'azienda agricola, gli importi relativi a tale utilizzo non devono essere inclusi, a meno che il contratto preveda un pagamento unico senza distinzione esplicita tra terreni ed edifici, nel qual caso è possibile segnalare l'intero importo.

2490 Altri trasferimenti unilaterali correnti

Comprendono i trasferimenti senza contropartita di risorse reali o finanziarie, diversi dalle imposte, tasse, contributi e affitto di risorse naturali sopra specificati. Sono inclusi: donazioni di beni di consumo o di somme di denaro destinate al consumo, contributi volontari alle istituzioni senza scopo di lucro, vendite a non residenti di biglietti di lotterie, scommesse, ecc. (ricavi per esportazioni), esborsi a non residenti per vincite (costi per importazioni), borse di studio erogate (costi per importazioni), risarcimenti di danni e penali dovuti a/spettanti (costi per importazioni/ricavi per esportazioni) da soggetti non residenti al di fuori di un rapporto assicurativo e finanziamenti a fondo perduto destinati alla ricerca erogati/ricevuti (costi per importazioni/ricavi per esportazioni).

Sono esclusi: lasciti e donazioni straordinarie di importo considerevole, compresi quelli a istituzioni senza scopo di lucro (da registrare in "Altri trasferimenti unilaterali in conto capitale").

SALARI E STIPENDI

La voce riguarda i **costi per importazioni** sostenuti dal segnalante per rapporti di lavoro dipendente intrattenuti con soggetti non residenti, comprensivi di retribuzioni lorde, contributi e imposte a carico del lavoratore e contributi a carico del datore di lavoro.

2500 Salari e stipendi

In relazione a rapporti di lavoro dipendente che il segnalante intrattiene con soggetti non residenti, indicare la somma delle retribuzioni lorde, comprensive di contributi e imposte a carico del lavoratore e di contributi a carico del datore di lavoro. Le retribuzioni da considerare sono sia quelle in denaro (inclusi gli straordinari e le indennità di malattia e maternità a carico o meno del datore di lavoro), che quelle in natura (beni, servizi e altri *benefits* forniti gratuitamente o a prezzi ridotti).

Sono esclusi: i compensi erogati a favore di lavoratori non residenti non subordinati (ad esempio per la fornitura di consulenze o altri servizi, da includere nelle voci pertinenti dei servizi); il costo del lavoro sostenuto dal segnalante come input per l'erogazione di servizi di costruzione all'estero (da includere nelle "Costruzioni all'estero", nei "Beni, servizi e lavoro acquistati all'estero").

E' necessario, inoltre, ricordare che i lavoratori che risiedono in Italia da un anno o più, o hanno intenzione di farlo, sono da considerare residenti; pertanto, i costi del lavoro relativi a tali soggetti sono esclusi dalla voce "Salari e stipendi".

Per chiarimenti circa i riaddebiti/riaccrediti a società non residenti di costi sostenuti per il pagamento di salari, si rimanda al punto 2 del paragrafo 3.4.

I salari e gli stipendi sono sempre considerati costi per importazioni, salvo eventuali "operazioni di storno" (punto 4 del paragrafo 3.4).

3.3.2 Costruzioni all'estero e costruzioni in Italia (sez. I - sottosez. I2)

Comprendono la costruzione di edifici, la creazione, l'ammodernamento, la riparazione e l'ampliamento di immobili, il miglioramento di natura ingegneristica dei terreni e la realizzazione di altre opere di ingegneria civile (inclusi strade, ponti, dighe, ferrovie, porti e aeroporti). Sono compresi i connessi lavori di installazione e assemblaggio di impianti (compresi quelli di telecomunicazioni) e macchinari, la preparazione del sito, i servizi specializzati quali quelli idraulici, di tinteggiatura e di demolizione. Sono compresi in questa voce anche i lavori di *manutenzione e riparazione* di edifici, di opere di ingegneria civile, di impianti e macchinari (esclusi quelli effettuati su computer, periferiche, apparecchiature e impianti di telecomunicazioni, punto 3 del paragrafo 3.4).

E' inclusa nelle costruzioni anche l'acquisizione di beni e servizi da parte delle imprese che effettuano i lavori di costruzione nell'economia di ubicazione delle opere e/o in terze economie.

Sono esclusi:

- la progettazione architettonica, pianificazione, sviluppo e supervisione del progetto, cartografia, test e collaudo dell'opera, servizi di ispezione tecnica (da registrare in "Servizi di architettura" o "Servizi di ingegneria" o "Altri servizi scientifici e tecnici");
- I servizi di perforazione e sondaggio di giacimenti petroliferi e di gas; servizi per la mobilitazione, trasporto e demobilitazione di impianti di perforazione; servizi di rivestimento con tubi e cementazione di pozzi per la ricerca e la produzione di idrocarburi, altri *oil and gas*

field services; servizi di ingegneria mineraria; servizi di esplorazione geologica e mineraria (da registrare nei "Servizi estrattivi e minerari").

Si distinguono tra "Costruzioni all'estero" e "Costruzioni in Italia" sulla base del paese in cui l'erogazione del servizio di costruzione è realizzata. In dettaglio, nelle "Costruzioni all'estero", è necessario indicare i servizi di costruzione erogati all'estero dal segnalante in favore di non residenti; simmetricamente, nelle "Costruzioni in Italia", è necessario indicare i servizi di costruzione erogati in Italia da non residenti in favore del segnalante.

2040 Costruzioni all'estero

Comprendono i servizi prestati dal segnalante in lavori di costruzione e installazione realizzati all'estero in favore di non residenti e i relativi beni e servizi acquistati dal segnalante nell'economia in cui è ubicata la costruzione e/o in terze economie ovvero i soli beni acquistati in Italia.

Sono esclusi: le costruzioni realizzate attraverso una filiale o succursale dell'impresa segnalante residente all'estero; i lavori di costruzione e installazione all'estero commissionati dal segnalante a non residenti (ad esempio la costruzione di un edificio, realizzato da un non residente, il cui proprietario finale è il segnalante).

Per ogni servizio di costruzione all'estero indicare la tipologia di segnalazione:

[324000000**01002**] Costruzioni all'estero

Devono essere inoltre valorizzate le seguenti variabili:

V01068 Paese

Indicare il codice del paese in cui è **fisicamente** localizzata la costruzione, utilizzando i codici presenti nel data-entry PSDR e riportati nell'Elenco codici paesi e organismi internazionali (SI-nnn), escludendo gli organismi internazionali.

V04512 Data inizio

Indicare la data di inizio dei lavori, nel formato "aaaammgg" (ad esempio 20120915 per il 15 settembre 2012). È consentito indicare, per semplicità, l'ultimo giorno del mese anziché il giorno effettivo (ad esempio 20120930 anziché 20120915).

V04513 Data fine

Indicare la data di fine dei lavori, nel formato "aaaammgg". È consentito indicare, per semplicità, l'ultimo giorno del mese anziché il giorno effettivo. In mancanza di una data certa, indicare la data presunta.

V01067 Valuta

Indicare il codice della valuta di denominazione del "Valore totale del contratto", utilizzando i codici presenti nel data-entry PSDR e riportati nell'Elenco codici valute (VI-nnn). Si ricorda che la valuta di denominazione della transazione può non coincidere con la valuta utilizzata per il regolamento della transazione stessa.

V01054 Valore totale del contratto

Riportare il valore complessivamente stabilito per il servizio di costruzione nelle condizioni contrattuali (tenendo conto degli aggiornamenti successivi al contratto originario). Il valore totale del contratto include:

- tutti gli **input** utilizzati nel progetto, a prescindere dalla loro origine (paese ospite, Italia, paese terzo), cioè i beni e i servizi (per esempio materiali, consulenze, ecc.) e il lavoro, acquistati dal segnalante per realizzare le opere;
- tutti gli **altri costi** sostenuti dal segnalante in relazione all'opera (ad esempio corrispettivi a imprese non residenti cui è stato subappaltato parte del lavoro, tasse locali, permessi, spese amministrative, ecc.);
- il **margine** di pertinenza del segnalante.

Il valore totale del contratto è equivalente al ricavo che il segnalante complessivamente riceverà (o ha ricevuto) per la fornitura dell'opera/servizio di costruzione. Facendo eccezione al principio di registrazione per competenza utilizzato in generale nel questionario, nel "Valore totale del contratto" va riportato il valore complessivamente stabilito per il servizio di costruzione nelle condizioni contrattuali, tenendo conto degli eventuali aggiornamenti successivi al contratto originario. Inoltre, **nel caso di lavori che si svolgono nel corso di più trimestri di riferimento, il valore totale del contratto deve essere riportato in ciascun trimestre per tutta la durata della commessa.**

V01065 Beni acquistati in Italia

Registrare **nel trimestre di riferimento** i beni (escludendo, quindi, i servizi) acquistati in Italia dal segnalante ed esportati nel paese in cui l'opera è localizzata, per essere utilizzati come input per la realizzazione dell'opera stessa. Nel caso in cui nel trimestre di riferimento non si siano verificati acquisti della specie, riportare il valore "0" (zero).

Seguire il principio contabile di competenza, cioè registrare le transazioni nel trimestre in cui esse si sono realizzate, a prescindere dal momento in cui le stesse sono state o saranno regolate.

V01064 Beni, servizi e lavoro acquistati all'estero

Registrare i beni, i servizi e il lavoro acquistati dal segnalante, nel trimestre di riferimento, **nel paese in cui è localizzata l'opera e/o in terze economie**, utilizzati come input per la realizzazione dell'opera stessa, includendo le imposte, le tasse e i contributi dovuti a soggetti pubblici non residenti. Il lavoro acquistato all'estero corrisponde al costo del lavoro per prestazioni di lavoratori non residenti (per i criteri di registrazione del costo del lavoro, si applicano le indicazioni relative alla voce "Salari e stipendi"). Nota bene: i servizi e il lavoro qui registrati non devono essere registrati in altre voci del questionario. Nel caso in cui nel trimestre di riferimento non si siano verificati acquisti della specie, riportare il valore "0" (zero).

Seguire il principio contabile di competenza, cioè registrare le transazioni nel trimestre in cui esse si sono realizzate, a prescindere dal momento in cui le stesse sono state o saranno regolate.

V01066 Margine netto

L'importo deve essere riportato solo **se si verificano entrambe le seguenti condizioni**:

- il lavoro è stato completato nel trimestre di riferimento
- la durata del lavoro è stata superiore a un anno. Questa condizione, in dettaglio, prevede che **un lavoro è di durata superiore a un anno se la durata in giorni è superiore a 365 giorni o 366 giorni, a seconda se, rispettivamente, il periodo in cui il lavoro è svolto non include/include il 29 febbraio di un anno bisestile.**

Se una o entrambe le condizioni sopra riportate non sono verificate, inserire il valore "0" (zero).

La tavola seguente fornisce alcuni esempi di calcolo della durata di effettuazione dei lavori.

Data inizio	Data fine	Durata	Superiore a un anno?
1 gennaio 2011	1 gennaio 2011	1	NO
1 gennaio 2011	31 dicembre 2011	365	NO
1 gennaio 2011	1 gennaio 2012	366	SÍ
1 febbraio 2012	31 gennaio 2013	366	NO
1 febbraio 2012	1 febbraio 2013	367	SÍ

Come già indicato è consentito, per semplicità, riportare come data di inizio e/o fine dei lavori l'ultimo giorno del mese anziché il giorno effettivo. Si tenga presente che il calcolo della durata del lavoro dovrà in ogni caso essere effettuato, secondo i criteri sopra indicati, utilizzando le date riportate nel questionario.

Registrare il margine di pertinenza del segnalante, al netto di tasse e ogni altro onere, cioè la differenza tra i ricavi e i costi complessivi dell'opera/servizio; il margine, quindi, può assumere anche un valore negativo. Pertanto per il "Margine netto" si deve utilizzare una valutazione complessiva, a consuntivo, facendo eccezione al principio di registrazione per competenza utilizzato in generale nel questionario.

2050 Costruzioni in Italia

Comprendono i servizi prestati al segnalante da imprese non residenti in lavori di costruzione e installazione realizzati in Italia e i relativi beni e servizi acquistati nell'economia residente dall'impresa non residente che effettua i lavori di costruzione.

Sono esclusi: in coerenza con le definizioni di cui sopra, le costruzioni realizzate da imprese non residenti attraverso proprie filiali o succursali ubicate in Italia; i servizi prestati dal segnalante, per lavori di costruzione e installazione realizzati in Italia, in favore di imprese non residenti.

Per ogni servizio di costruzione in Italia indicare la tipologia di segnalazione:

[3240000000**02002**] Costruzioni in Italia

Devono essere valorizzate le seguenti variabili:

V01068 Paese

Indicare il codice del paese di residenza del soggetto non residente che ha erogato il servizio, utilizzando i codici presenti nel data-entry PSDR e riportati nell'Elenco codici paesi e organismi internazionali (SI-nnn), escludendo gli organismi internazionali.

V04512 Data inizio

Indicare la data di inizio dei lavori, nel formato "aaaammgg" (ad esempio 20120915 per il 15 settembre 2012). È consentito indicare, per semplicità, l'ultimo giorno del mese anziché il giorno effettivo (ad esempio 20120930 anziché 20120915).

V04513 Data fine

Indicare la data di fine dei lavori, nel formato "aaaammgg". È consentito indicare, per semplicità, l'ultimo giorno del mese anziché il giorno effettivo. In mancanza di una data certa, indicare la data presunta.

V01067 Valuta

Indicare il codice della valuta di denominazione del "Valore totale del contratto", utilizzando i codici presenti nel data-entry PSDR e riportati nell'Elenco codici valute (VI-nnn). Si ricorda che la valuta di denominazione della transazione può non coincidere con la valuta utilizzata per il regolamento della transazione stessa.

V01054 Valore totale del contratto

Riportare il valore complessivamente stabilito per il servizio di costruzione nelle condizioni contrattuali (tenendo conto degli aggiornamenti successivi al contratto originario). Il valore totale del contratto include:

- tutti gli **input** utilizzati nel progetto, a prescindere dalla loro origine (Italia, estero), cioè i beni e i servizi (per esempio materiali, consulenze, ecc.) e il lavoro, acquistati dalle imprese non residenti per realizzare le opere;
- tutti gli **altri costi** sostenuti dalle imprese non residenti in relazione all'opera (ad esempio corrispettivi a imprese residenti cui è stato subappaltato parte del lavoro, tasse locali, permessi, spese amministrative, ecc.);
- il **margine** di pertinenza delle imprese non residenti.

Transazioni trimestrali non finanziarie (TTN)

Il valore totale è equivalente al costo che il segnalante complessivamente sosterrà (o ha sostenuto), nei confronti delle imprese non residenti, per acquisire/ricevere l'opera/il servizio di costruzione. Facendo eccezione al principio di registrazione per competenza utilizzato in generale nel questionario, nel "Valore totale del contratto" va riportato il valore complessivamente stabilito per il servizio di costruzione nelle condizioni contrattuali, tenendo conto degli eventuali aggiornamenti successivi al contratto originario. Inoltre, **nel caso di lavori che si svolgono nel corso di più trimestri di riferimento, il valore totale del contratto deve essere riportato in ciascun trimestre per tutta la durata della commessa.**

3.4 Approfondimenti su casi specifici

Si riportano di seguito alcuni approfondimenti utili alla compilazione del questionario TTN in relazione a casi specifici o particolarmente complessi.

1) Riaddebiti/riaccrediti a società collegate non residenti di costi sostenuti per l'acquisto di beni e servizi

Caso 1: acquisti da parte del segnalante i cui costi sono riaddebitati alla casa madre – o altra società collegata – non residente e per i quali si verifichino entrambe le condizioni seguenti:

- sono effettuati in contropartita di non residenti:
- riguardano tipologie di transazioni coperte dalla rilevazione TTN.

In tal caso la segnalazione nel questionario TTN deve essere effettuata come segue:

- *Segnalazione dell'acquisto da parte del segnalante:* deve essere segnalato tra i costi per importazioni utilizzando il "tipo transazione" appropriato.
- *Segnalazione del riaddebito*: il riaddebito al soggetto non residente deve essere segnalato come ricavo per esportazioni con lo stesso "tipo transazione" utilizzato per la segnalazione dell'acquisto.

Caso 2 (simmetrico al caso 1): acquisti da parte della casa madre – o altra società collegata con il segnalante – non residente, i cui costi sono riaccreditati a tali società dal segnalante e per i quali si verifichino entrambe le condizioni seguenti:

- sono effettuati in contropartita di non residenti:
- riguardano tipologie di transazioni coperte dalla rilevazione TTN.

In tal caso la segnalazione nel questionario TTN deve essere effettuata come segue:

- *Segnalazione dell'acquisto:* l'acquisto da parte della società collegata non deve essere segnalato nel TTN.
- *Segnalazione del riaccredito*: se l'acquisto riguarda tipologie coperte dalla rilevazione TTN, il riaccredito della società collegata deve essere segnalato nel TTN con il "tipo transazione" appropriato rispetto alla natura dell'acquisto effettuato, come costo per importazioni.

2) Riaddebiti/riaccrediti a società non residenti di costi sostenuti per il pagamento di salari

Caso 1: lavoratori residenti dipendenti del segnalante, distaccati all'estero presso società non residenti, di solito collegate con il segnalante, il cui salario è corrisposto dal segnalante e successivamente è rimborsato al segnalante dalla società non residente.

- *Segnalazione del salario:*
    - se il periodo di lavoro è *inferiore o uguale all'anno*, non deve essere registrato nel TTN; il lavoratore, infatti, viene considerato come soggetto residente, in quanto si assume che esso continui a risiedere anagraficamente in Italia;

- se il periodo di lavoro è superiore all'anno, deve essere registrato nella voce "Salari e stipendi" (cod. 2500), costi per importazioni. Il lavoratore, infatti, viene considerato come soggetto non residente, in quanto si assume che esso risieda anagraficamente all'estero per un periodo superiore all'anno. In linea con le indicazioni fornite per la compilazione della voce 2500, il salario deve essere registrato come retribuzione lorda, comprensiva di contributi e imposte a carico del lavoratore e contributi a carico del datore di lavoro.
- *Segnalazione del rimborso: deve essere registrato con il tipo transazione specifico della* prestazione fornita dal lavoratore, come ricavi per esportazioni; ad esempio se il lavoratore è stato impiegato come consulente informatico, registrare il rimborso nei "Servizi informatici" (cod. 2160), ricavi per esportazioni.

Caso 2 (simmetrico al caso 1): lavoratori non residenti dipendenti di una società non residente, di solito collegata con il segnalante, distaccati in Italia presso il segnalante, il cui salario è corrisposto dalla società non residente e successivamente è rimborsato alla società non residente dal segnalante.

- *Segnalazione del salario:* il salario pagato dalla società non residente al suo dipendente non deve essere segnalato nel TTN, a prescindere dal periodo di lavoro (in quanto la transazione non coinvolge il segnalante).
- *Segnalazione del rimborso*: il rimborso, cioè il costo sostenuto dal segnalante, alla società non residente deve essere registrato con il tipo transazione specifico della prestazione fornita dal lavoratore, come costo per importazioni; ad esempio, se il lavoratore è stato impiegato come consulente informatico, registrare il rimborso nei "Servizi informatici" (cod. 2160), costi per importazioni.

3) Riparazioni e manutenzioni

I servizi di riparazione e manutenzione devono essere segnalati nel questionario TTN con varie modalità, a seconda della natura del trattamento e del bene su cui esso viene effettuato.

Si chiarisce, innanzitutto, il significato attribuito ai termini "riparazioni" e "manutenzioni" nella rilevazione in oggetto. Le **riparazioni** presuppongono un "difetto" del bene trattato, che viene corretto con tale trattamento; le **manutenzioni**, invece, effettuate di solito periodicamente con regolarità, hanno come obiettivo il mantenimento di un buono stato di funzionamento nel tempo del bene oggetto di trattamento.

Si precisa, inoltre, che sia le riparazioni che le manutenzioni devono essere segnalate per il costo totale sostenuto da chi beneficia del servizio (prestazione del servizio più eventuali parti di ricambio e altri materiali utilizzati, al netto dell'eventuale IVA o imposta sul valore aggiunto di altro paese).

Le seguenti indicazioni chiariscono i criteri da utilizzare per attribuire il codice del tipo transazione, tenendo conto della natura del trattamento e del bene su cui esso viene effettuato:

- le riparazioni e le manutenzioni effettuate su **immobili e impianti** - esclusi i computer, le periferiche e le apparecchiature e gli impianti di telecomunicazione - sono da considerare "Costruzioni" (codd. 2040 e 2050);
- le riparazioni e le manutenzioni effettuate su **computer e periferiche** sono da considerare "Servizi informatici" (cod. 2160);
- le riparazioni e le manutenzioni effettuate su **apparecchiature e impianti di telecomunicazione** (compresi i satelliti) sono da considerare "Servizi di telecomunicazione" (cod. 2030); si precisa che l'**installazione** di tali apparecchiature e impianti è da registrare, invece, nelle "Costruzioni" (codd. 2040 e 2050);
- le riparazioni e le manutenzioni su **beni mobili** non compresi tra quelli sopra indicati devono essere segnalate nella voce "Riparazioni di beni mobili" (cod. 2260).

Transazioni trimestrali non finanziarie (TTN)

4) Operazioni di storno

Nell'ambito della presente rilevazione, si definiscono "operazioni di storno" le rettifiche, totali o parziali, di transazioni non finanziarie che hanno formato oggetto di rilevazione del questionario TTN in precedenti trimestri (nel seguito "operazioni originarie").

Ne costituisce un esempio l'annullamento di una fattura, già emessa a fronte di un ricavo per la fornitura di un servizio di telecomunicazioni a non residenti, rivelatasi errata.

Non costituiscono operazioni di storno le rettifiche di errate segnalazioni, non connesse a storni contabili, precedentemente inviate alla Banca (in tali casi il segnalante è tenuto a produrre una nuova segnalazione, con i dati corretti, riferita allo specifico trimestre di riferimento).

Le operazioni di storno devono essere segnalate come segue:

- se l'operazione di storno e l'operazione originaria si verificano entrambe nell'ambito del trimestre di riferimento del questionario, l'importo dell'operazione di storno deve essere portato in detrazione all'importo dell'operazione originaria (segnalando, quindi, solo il saldo);

  Esempio:

  - fattura di euro 5.000, registrata per "Servizi informatici - Ricavi per esportazioni", paese Francia, valuta euro, *aprile anno T*;
  - storno dell'operazione sopra riportata, per euro 1.000, effettuato nel mese di *maggio anno T.*

  Nel questionario TTN relativo al *II trimestre anno T* va segnalato: euro 4.000, per "Servizi informatici - Ricavi per esportazioni", paese Francia, valuta euro.

- se l'operazione di storno si verifica nel trimestre di riferimento del questionario mentre quella originaria si è verificata in un trimestre precedente, l'operazione di storno deve essere segnalata per il trimestre di riferimento, **con importo di segno positivo**, con i medesimi attributi qualificatori (tipo transazione, paese e valuta) ma con la "direzione" del flusso (ricavo per esportazioni o costo per importazioni) opposta rispetto a quella dell'operazione originaria.

  Esempio:

  - fattura di euro 5.000, registrata per "Servizi informatici - Ricavi per esportazioni", paese Francia, valuta euro, *aprile anno T.*
  - storno dell'operazione sopra riportata, per euro 1.000, effettuato nel mese di *ottobre anno T.*

Nel questionario TTN relativo al *II trimestre anno T* va segnalata l'operazione originaria.

Nel questionario TTN relativo al *IV trimestre anno T* va segnalato: euro 1.000, "Servizi informatici – Costi per importazioni", paese Francia, valuta euro.

CAPITOLO 4

"Eventi mensili finanziari" (EMF)
Istruzioni di compilazione

4.1 Introduzione

Scopo del questionario: raccogliere informazioni su alcune tipologie di **operazioni finanziarie internazionali che le imprese residenti in Italia** (in seguito anche abbreviate in "residenti" o "italiane") **realizzano con soggetti non residenti in Italia** (in seguito anche abbreviati in "non residenti" o "esteri"), **legati al segnalante da un rapporto di partecipazione diretta**. Le operazioni finanziarie ("eventi") oggetto della rilevazione sono relative a: acquisizioni/cessioni di quote di capitale sociale, ripianamenti perdite, aumenti di capitale, creazione di nuove società, distribuzione e delibera di dividendi.

Il questionario è strutturato in sezioni e sottosezioni come segue:

- Sezione A - Anagrafica società segnalante
- Sezione B - Dati morfologici e di bilancio
- Sezione C - Contatti
- Sezione D - Attività verso l'estero
    - sottosezione D1 - Partecipazioni maggiori o uguali al 10% del segnalante nel capitale di società estere - Operazioni
- Sezione E - Passività verso l'estero
    - sottosezione E1 - Partecipazioni maggiori o uguali al 10% nel capitale della società segnalante - Operazioni

Circostanze in cui deve essere effettuata la segnalazione: la segnalazione è dovuta qualora si siano verificati eventi oggetto della rilevazione nel mese di riferimento. Nel caso in cui nessun evento si sia verificato, nessuna segnalazione è dovuta.

Tipi di legame tra imprese: all'interno del questionario è richiesto di specificare il tipo di legame con la controparte. A tal fine si definiscono i seguenti tipi di legame:

- partecipazione diretta attiva: il segnalante detiene una quota maggiore o uguale al 10% del capitale sociale della controparte estera;
- partecipazione diretta passiva: la controparte estera detiene una quota maggiore o uguale al 10% del capitale sociale del segnalante.

La percentuale del 10% è riferita al capitale sociale dell'impresa partecipata, espresso in azioni con diritto di voto o quote di partecipazione non rappresentate da titoli.

In caso di "partecipazione diretta attiva" è richiesto inoltre di specificare se la controparte estera sia alla fine della catena partecipativa. Una controparte estera si considera alla fine della catena partecipativa se il segnalante non detiene, per il suo tramite, altre partecipazioni in società estere. Viceversa, la controparte estera non è alla fine della catena partecipativa se essa detiene a sua volta altre partecipazioni dirette in società residenti in paesi diversi dal proprio (inclusa l'Italia).

Eventi mensili finanziari (EMF)

Per la classificazione delle controparti estere e la compilazione delle sottosezioni sopra elencate, si rimanda ai documenti "Schemi di classificazione delle controparti" disponibili nel sito internet della Banca tra gli "Schemi di ausilio" (www.bancaditalia.it/statistiche).

Mese di riferimento: Per le segnalazioni della rilevazione EMF è necessario seguire il principio contabile di competenza, registrando le operazioni nel questionario relativo al mese in cui esse hanno luogo.

Secondo il principio di competenza, nel questionario relativo ad un dato mese di riferimento devono essere segnalate tutte le operazioni deliberate in quel mese, anche se regolate in periodi precedenti o successivi (ad esempio: aumento di capitale deliberato nel mese, il cui importo verrà versato in un mese successivo; ratifica di un aumento di capitale di cui è stato versato un acconto in precedenza). In caso di sfasamento temporale tra la delibera di un'operazione e il relativo regolamento, le attività/passività finanziarie che si generano dall'anticipato/posticipato regolamento devono essere segnalate tra le altre attività/passività del questionario OMF, per le imprese tenute a compilarlo, per tutti i mesi in cui tali attività/passività sussistono.

Fanno eccezione le segnalazioni relative ai dividendi distribuiti (codici segnalazione: 3220000000**12030**, 3220000000**12040**, 3220000000**22030**, 3220000000**22040**) che devono essere segnalate nel questionario del mese in cui essi vengono effettivamente incassati o pagati.

Unità di misura degli importi, controvalutazione e arrotondamenti: tutti gli importi devono essere indicati in unità di euro, arrotondando gli eventuali decimali all'unità di euro più vicina. Per la conversione in euro delle transazioni denominate in valuta diversa dall'euro, si raccomanda di utilizzare il cambio del giorno della transazione; qualora ciò non sia possibile, è raccomandato l'utilizzo del cambio medio mensile del mese di riferimento.

I tassi di cambio sono disponibili sul sito internet della Banca d'Italia (www.bancaditalia.it).

Scadenza per l'invio dei dati: i dati di cui al presente questionario devono pervenire alla Banca d'Italia entro la fine del mese successivo a quello di riferimento.

4.2 Attività verso l'estero (sez. D)

4.2.1 Partecipazioni maggiori o uguali al 10% del segnalante nel capitale di società estere - Operazioni (sottosez. D1)

In questa sottosezione devono essere riportate informazioni di dettaglio sulle operazioni, avvenute nel mese di riferimento, relative agli **investimenti diretti italiani all'estero**. Si definiscono tali le partecipazioni maggiori o uguali al 10% **nel capitale di società estere** detenute senza tramite di persone fisiche o giuridiche.

Costituiscono oggetto di segnalazione nella presente sottosezione:

- compravendita di azioni con diritto di voto o quote di partecipazione della società estera, indipendentemente dalla forma societaria da questa assunta;
- compravendita di quote di fondi comuni di investimento;
- aumento di capitale e ripianamento perdite;
- incasso o delibera di dividendi ordinari o straordinari a fronte di partecipazioni dirette in società estere.

L'obbligo di segnalazione si concretizza sia nel caso già sussista una partecipazione maggiore o uguale al 10% (per esempio con il passaggio da una percentuale del 30% a una del 50%), sia quando tale limite viene superato con la segnalazione di una delle operazioni di cui ai punti precedenti (per esempio passando dal 5% al 20%).

Al contrario non devono essere segnalate in questa rilevazione le operazioni di compravendita di azioni senza diritto di voto (ad esempio le azioni di risparmio) della società estera partecipata. Tali operazioni devono essere eventualmente segnalate nella sottosezione "F1 – Attività verso l'estero – Titoli di proprietà del segnalante emessi da soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta" della rilevazione OMF (Operazioni Mensili Finanziarie), da coloro che sono coinvolti in tale rilevazione.

Non occorre effettuare la rilevazione EMF qualora si verifichino solo variazioni di valore delle quote azionarie non collegate a operazioni (ad esempio aumento del prezzo del titolo azionario se quotato in borsa).

La dismissione di una partecipazione in una società estera per un evento diverso dalla vendita (liquidazione, chiusura, incorporazione o altro evento societario che interessa la partecipata) non deve essere segnalata.

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola operazione o per un insieme di operazioni omogenee secondo i criteri definiti per il valore dell'operazione.

Devono essere segnalate le seguenti tipologie di operazioni (tra parentesi quadra viene indicato il codice segnalazione).

OPERAZIONI DI INVESTIMENTO

Si tratta di operazioni che comportano un pagamento da parte del segnalante e che, generalmente, si traducono in una nuova partecipazione o in un aumento della quota o del valore di una partecipazione già esistente. Sono incluse in questa tipologia anche le operazioni di ripianamento perdite. Le tipologie previste sono descritte nel seguito.

[322000000**10010**] Costituzione all'estero di nuova società (investimento)

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione in società estere* e la *Percentuale capitale post evento* (variabile **V01062**).

[322000000**10020**] Acquisizione di nuova partecipazione o di nuove quote di una partecipazione esistente, con codice Isin (investimento)

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione in società estere*. Devono essere inoltre segnalati la *Percentuale capitale ante evento* (variabile **V01061**), la *Percentuale capitale post evento* (variabile **V01062**), il *Codice Isin* del titolo (variabile **V00032**), il *Numero di azioni/quote di fondi* (variabile **V01063**) acquisite e il *Depositario* del titolo (variabile **V01059**).

[322000000**10030**] Acquisizione di nuova partecipazione o di nuove quote di una partecipazione esistente, senza codice Isin (investimento)

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione in società estere*, la *Percentuale capitale ante evento* (variabile **V01061**) e la *Percentuale capitale post evento* (variabile **V01062**).

[322000000**10040**] Aumento di capitale di una partecipazione esistente, a parità di quota percentuale posseduta, con codice Isin (investimento)

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione in società estere*. Devono essere inoltre segnalati la *Percentuale capitale ante evento* (variabile **V01061**), il *Codice Isin* del titolo (variabile **V00032**), il *Numero di azioni* (variabile **V01063**) acquisite e il *Depositario* del titolo (variabile **V01059**).

[322000000**10050**] Aumento di capitale di una partecipazione esistente, a parità di quota percentuale posseduta, senza codice Isin (investimento)

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione in società estere* e la *Percentuale capitale ante evento* (variabile **V01061**).

Eventi mensili finanziari (EMF)

[3220000000**10060**] Ripianamento perdite di una partecipazione esistente (investimento)

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione in società estere* e la *Percentuale capitale ante evento* (variabile **V01061**).

OPERAZIONI DI DISINVESTIMENTO

Si tratta di operazioni che comportano un incasso da parte del segnalante, conseguente alla vendita di tutta o parte di una partecipazione in una impresa non residente. Tali operazioni si traducono in una diminuzione della quota e del valore di una partecipazione esistente o nella sua completa dismissione. Le tipologie previste sono descritte nel seguito.

[3220000000**12010**] Diminuzione o dismissione di una partecipazione esistente, con codice Isin (disinvestimento)

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione in società estere*. Devono essere inoltre segnalati la *Percentuale capitale ante evento* (variabile **V01061**), la *Percentuale capitale post evento* (variabile **V01062**), il *Codice Isin* del titolo (variabile **V00032**), il *Numero di azioni/quote di fondi* (variabile **V01063**) cedute e il *Depositario* del titolo (variabile **V01059).**

[3220000000**12020**] Diminuzione o dismissione di una partecipazione esistente, senza codice Isin (disinvestimento)

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione in società estere*, la *Percentuale capitale ante evento* (variabile **V01061**) e la *Percentuale capitale post evento* (variabile **V01062**).

DIVIDENDI

É richiesta la segnalazione sia dei dividendi incassati nel mese di riferimento (anche se deliberati in periodi precedenti), sia dei dividendi deliberati dalla partecipata estera nel mese di riferimento, indipendentemente da quando verranno incassati. É inoltre prevista la distinzione tra dividendi ordinari e straordinari. In tutti i casi deve essere indicato l'importo del dividendo di pertinenza del segnalante.

Le tipologie previste sono descritte nel seguito.

[3220000000**12030**] Dividendi ordinari (incasso)

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione in società estere* e l'*Anno di competenza del dividendo* (variabile **V01178**).

[3220000000**12040**] Dividendi straordinari (incasso)

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione in società estere.*

[3220000000**12050**] Dividendi ordinari deliberati dalla società partecipata

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione in società estere.*

[3220000000**12060**] Dividendi straordinari deliberati dalla società partecipata

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione in società estere.*

Le variabili associate alle segnalazioni della sottosezione D1 sono descritte di seguito.

Eventi mensili finanziari (EMF)

Anagrafica delle partecipazioni in società estere (per tutte le segnalazioni)

V01101 Identificativo della società estera partecipata
È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente a ciascun soggetto estero partecipato. L'identificativo è attribuito dal segnalante autonomamente, anche in caso di utilizzo del software di ausilio alla compilazione (PSDR).

In caso di segnalazione di un'operazione con una partecipata estera già censita (ad esempio in una rilevazione precedente), si raccomanda di utilizzare lo stesso identificativo già attribuito alla partecipata estera. Gli ausili tecnico-informatici (PSDR) consentono di consultare l'elenco delle controparti estere censite e agevolano l'inserimento delle nuove.

V01096 Denominazione della società estera partecipata
Denominazione estesa della società estera partecipata.

V01114 Paese della società estera partecipata
Codice del paese della società estera partecipata, secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non è ammesso il codice paese dell'Italia.

V01081 Ramo di attività economica della società estera partecipata
Codice del ramo di attività economica principale (es. "fabbricazione di mobili", "estrazione di minerali metalliferi ferrosi", ecc.) della società estera partecipata, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

V00995 Legame tra società segnalante e società estera
Tipo di legame esistente fra il segnalante e la società estera partecipata, secondo i codici riportati nell'Elenco codici legami di partecipazione (RP-nnn).

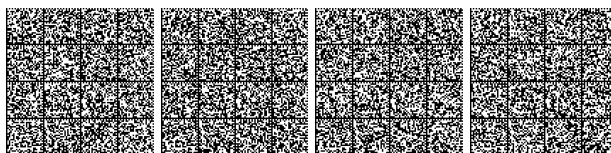
V01179 Special Purpose Entity
Inserire il valore "1" (sì) se la società estera partecipata può essere classificata come una SPE (per la cui definizione si rimanda al paragrafo 1.2). Indicare invece il valore "2" (no) nel caso in cui la stessa non rientri in questa tipologia.

Dettagli dell'evento

V01061 Percentuale capitale ante evento
Solo per le segnalazioni [3220000000**10020**], [3220000000**10030**], [3220000000**10040**], [3220000000**10050**], [3220000000**10060**], [3220000000**12010**] e [3220000000**12020**].

Indicare la percentuale di capitale della società estera detenuta prima dell'operazione. Nel caso di segnalazione di una nuova partecipazione indicare zero. Nel caso in cui nel corso del periodo di riferimento siano intervenute più operazioni a parità di codice identificativo e di codice segnalazione, indicare la percentuale in essere prima degli eventi che si stanno segnalando.

V01062 Percentuale capitale post evento
Solo per le segnalazioni [3220000000**10010**], [3220000000**10020**], [3220000000**10030**], [3220000000**12010**] e [3220000000**12020**].

Indicare la percentuale di capitale della società estera detenuta dopo l'operazione. Nel caso di dismissione di una partecipazione esistente indicare zero. Nel caso in cui nel corso del

periodo di riferimento siano intervenute più operazioni a parità di codice identificativo e di codice segnalazione, indicare la percentuale finale in essere dopo gli eventi che si stanno segnalando.

V00032 Codice Isin
Solo per le segnalazioni [322000000**10020**], [322000000**10040**] e [322000000**12010**].

Il codice Isin è un codice su 12 posizioni che consente di identificare in modo univoco i titoli in circolazione. I codici sono disponibili nell'Anagrafe dei Titoli, consultabile dall'ausilio tecnico-informatico (PSDR).

V01063 Numero di azioni o quote di fondi acquisite/cedute
Solo per le segnalazioni [322000000**10020**], [322000000**10040**], [322000000**12010**].

Inserire il numero di titoli azionari ordinari (o il numero di quote di fondi comuni d'investimento) acquisiti o ceduti in occasione dell'evento. Nel caso in cui nel corso del periodo di riferimento siano intervenute più operazioni a parità di codice identificativo e di codice segnalazione, indicarne la somma.

V01054 Valore dell'operazione
Per tutte le segnalazioni.

Indicare il valore complessivo dell'operazione, in unità di euro.
Nel caso in cui si tratti dell'aggregazione di più operazioni, anche di segno opposto (ad esempio acquisti e vendite di uno stesso titolo), indicare il valore netto complessivo. La variabile ammette solo valori positivi.

Nel caso di incasso o delibera di dividendi da parte della società partecipata deve essere indicato l'importo di pertinenza del segnalante.

V01059 Depositario dei titoli
Solo per le segnalazioni [322000000**10020**], [322000000**10040**], [322000000**12010**].

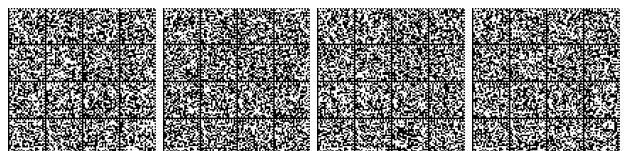
Indicare il tipo di depositario dei titoli acquistati o ceduti. Per depositario si intende: in caso di acquisto il soggetto che detiene la custodia dei titoli per conto del segnalante; in caso di cessione dei titoli il soggetto che aveva in custodia i titoli prima dell'operazione. Qualora il segnalante detenga i titoli presso di sé o presso la controparte estera dell'operazione, deve essere valorizzata l'opzione "85 – altro".

V01178 Anno di competenza del dividendo
Solo per la segnalazione [322000000**12030**].

Indicare l'anno di competenza al quale è riferito l'importo relativo al dividendo incassato nel mese di riferimento.

4.3 Passività verso l'estero (sez. E)

4.3.1 Partecipazioni maggiori o uguali al 10% nel capitale della società segnalante - Operazioni (sottosez. E1)

In questa sottosezione devono essere riportate informazioni di dettaglio sulle operazioni, avvenute nel mese di riferimento, relative agli **investimenti diretti esteri in Italia**. Si definiscono tali le partecipazioni maggiori o uguali al 10% **nel capitale del segnalante** detenute, senza tramite, da persone fisiche o giuridiche non residenti.

Eventi mensili finanziari (EMF)

Costituiscono oggetto di segnalazione nella presente sottosezione:

- compravendita da parte di soci esteri di azioni con diritto di voto o quote di partecipazione della società segnalante;
- aumento di capitale e ripianamento perdite effettuate dal socio estero;
- pagamento o delibera di dividendi ordinari o straordinari a soci esteri.

L'obbligo di segnalazione si concretizza sia nel caso già sussista una partecipazione maggiore o uguale al 10% (per esempio con il passaggio da una percentuale del 30% a una del 50%) sia quando tale limite viene superato con la segnalazione di una delle operazioni di cui ai punti precedenti (per esempio passando dal 5% al 20%).

Al contrario non devono essere segnalate in questa rilevazione le operazioni di compravendita di azioni senza diritto di voto (ad esempio le azioni di risparmio) della società segnalante da parte del socio estero. Tali operazioni devono essere eventualmente segnalate nella sottosezione "F2 – Passività verso l'estero - Titoli emessi dal segnalante di proprietà di soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta" della rilevazione OMF (Operazioni Mensili Finanziarie), dai segnalanti coinvolti in tale rilevazione.

Non occorre effettuare la rilevazione EMF qualora si verifichino solo variazioni di valore delle quote azionarie non collegate ad operazioni (ad esempio aumento del prezzo del titolo azionario se quotato in borsa).

Non è prevista alcuna segnalazione nei casi in cui la partecipante estera cambi residenza (e diventi ad esempio residente) o venga incorporata da altra società, anche residente.

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola operazione o per un insieme di operazioni omogenee secondo i criteri definiti per il valore dell'operazione.

Devono essere segnalate le seguenti tipologie di operazioni (tra parentesi quadra viene indicato il codice segnalazione).

OPERAZIONI DI INVESTIMENTO

Si tratta di operazioni relative all'acquisizione di quote di capitale del segnalante, da parte di un socio estero nuovo o già esistente e che, generalmente, si traducono in un nuovo socio estero o in un aumento della quota o del valore della partecipazione da parte di un socio estero già esistente. Sono incluse in questa tipologia anche le operazioni di ripianamento perdite.

Le tipologie previste sono descritte nel seguito.

[322000000**20010**] Società segnalante neo-costituita da un soggetto non residente (investimento)

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei soci esteri* e la *Percentuale capitale post evento* (variabile **V01062**).

[322000000**20020**] Acquisizione quote da parte di nuovo socio estero o nuove quote da parte di socio estero esistente, con codice Isin (investimento)

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei soci esteri.* Devono essere inoltre segnalati la *Percentuale capitale ante evento* (variabile **V01061**), la *Percentuale capitale post evento* (variabile **V01062**), il *Codice Isin* del titolo (variabile **V00032**) e il *Numero di azioni* (variabile **V01063**) acquisite.

[322000000**20030**] Acquisizione quote da parte di nuovo socio estero o nuove quote da parte di socio estero esistente, senza codice Isin (investimento)

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei soci esteri*, la *Percentuale capitale ante evento* (variabile **V01061**) e la *Percentuale capitale post evento* (variabile **V01062**).

Eventi mensili finanziari (EMF)

[3220000000**20040**] Aumento di capitale da parte di socio estero esistente, a parità di quota percentuale posseduta, con codice Isin (investimento)

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei soci esteri*. Devono essere inoltre segnalati la *Percentuale capitale ante evento* (variabile **V01061**), il *Codice Isin* del titolo (variabile **V00032**) e il *Numero di azioni* (variabile **V01063**) acquisite.

[3220000000**20050**] Aumento di capitale da parte di socio estero esistente, a parità di quota percentuale posseduta, senza codice Isin (investimento)

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei soci esteri* e la *Percentuale capitale ante evento* (variabile **V01061**).

[3220000000**20060**] Ripianamento perdite da parte di socio estero esistente (investimento)

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei soci esteri* e la *Percentuale capitale ante evento* (variabile **V01061**).

OPERAZIONI DI DISINVESTIMENTO

Si tratta di operazioni connesse con la vendita di tutta o parte di una partecipazione da parte di un socio non residente. Tali operazioni si traducono in una diminuzione della quota e del valore della partecipazione o nella sua completa dismissione.

Le tipologie previste sono descritte nel seguito.

[3220000000**22010**] Diminuzione o dismissione della partecipazione da parte di socio estero esistente, con codice Isin (disinvestimento)

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei soci esteri*. Devono essere inoltre segnalati la *Percentuale capitale ante evento* (variabile **V01061**), la *Percentuale capitale post evento* (variabile **V01062**), il *Codice Isin* del titolo (variabile **V00032**) e il *Numero di azioni* (variabile **V01063**) cedute.

[3220000000**22020**] Diminuzione o dismissione della partecipazione da parte di socio estero esistente, senza codice Isin (disinvestimento)

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei soci esteri*, la *Percentuale capitale ante evento* (variabile **V01061**) e la *Percentuale capitale post evento* (variabile **V01062**).

DIVIDENDI

É richiesta la segnalazione sia dei dividendi pagati nel mese di riferimento (anche se deliberati in periodi precedenti), sia dei dividendi deliberati dal segnalante nel mese di riferimento, indipendentemente da quando verranno pagati. É inoltre prevista la distinzione tra dividendi ordinari e straordinari. In tutti i casi deve essere indicato l'importo del dividendo di pertinenza del socio estero.

Le tipologie previste sono descritte nel seguito.

[3220000000**22030**] Dividendi ordinari (pagamento)

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei soci esteri* e l'*Anno di competenza del dividendo* (variabile **V01178**).

[3220000000**22040**] Dividendi straordinari (pagamento)

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei soci esteri*.

[3220000000**22050**] Dividendi ordinari deliberati dalla società segnalante

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei soci esteri*.

[3220000000**22060**] Dividendi straordinari deliberati dalla società segnalante

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei soci esteri*.

Eventi mensili finanziari (EMF)

Le variabili associate alle segnalazioni della sottosezione E1 sono descritte di seguito.

Anagrafica dei soci esteri (per tutte le segnalazioni)

V01100 Identificativo del socio estero
È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente a ciascun socio estero partecipante. L'identificativo è attribuito dal segnalante autonomamente anche in caso di utilizzo del software di ausilio alla compilazione (PSDR).

In caso di segnalazione di un'operazione con un socio estero già censito (ad esempio in una rilevazione precedente), si raccomanda di utilizzare lo stesso identificativo già attribuito alla partecipante estera. Gli ausili tecnico-informatici (PSDR) consentono di consultare l'elenco delle controparti estere censite e agevolano l'inserimento delle nuove.

V01095 Denominazione del socio estero
Denominazione estesa del socio estero partecipante. Nel caso in cui il socio estero sia una persona fisica indicare esclusivamente "persona fisica", senza l'indicazione di nome e cognome.

V01113 Paese del socio estero
Codice del paese del socio estero secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non è ammesso il codice paese dell'Italia. Nel caso in cui il socio estero sia una persona fisica indicare il codice del paese di residenza della persona fisica.

V01084 Ramo di attività economica del socio estero
Codice del ramo di attività economica principale (es. "fabbricazione di mobili", "estrazione di minerali metalliferi ferrosi", ecc.) del socio estero partecipante, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

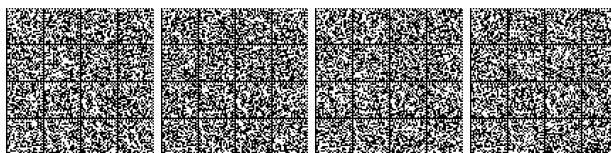
Nel caso in cui il socio estero sia una persona fisica indicare il ramo "74909" (Altre attività professionali, scientifiche e tecniche).

V00995 Legame tra società segnalante e socio estero
Va indicato univocamente il codice 100 – partecipazione diretta passiva.

V01179 Special Purpose Entity
Inserire il valore "1" (sì) se il socio estero può essere classificato come una SPE (per la cui definizione si rimanda al paragrafo 1.2). Indicare invece il valore "2" (no) nel caso in cui non rientri in questa tipologia.

Dettagli dell'evento

V01061 Percentuale capitale ante evento
Solo per le segnalazioni [3220000000**20020**], [3220000000**20030**], [3220000000**20040**], [3220000000**20050**], [3220000000**20060**], [3220000000**22010**] e [3220000000**22020**].

Indicare la percentuale di capitale della società segnalante detenuta dal socio estero prima dell'operazione. Nel caso di segnalazione di una nuova partecipazione indicare zero. Nel caso in cui nel corso del periodo di riferimento siano intervenute più operazioni a parità di codice identificativo e di codice segnalazione, indicare la percentuale in essere prima degli eventi che si stanno segnalando.

Eventi mensili finanziari (EMF)

V01062 Percentuale capitale post evento
Solo per le segnalazioni [3220000000**20010**], [3220000000**20020**], [3220000000**20030**], [3220000000**22010**] e [3220000000**22020**].

Indicare la percentuale di capitale sociale della società segnalante detenuta dal socio estero dopo l'operazione. Nel caso di dismissione di una partecipazione esistente indicare zero. Nel caso in cui nel corso del periodo di riferimento siano intervenute più operazioni a parità di codice identificativo e di codice segnalazione, indicare la percentuale finale in essere dopo gli eventi che si stanno segnalando.

V00032 Codice Isin
Solo per le segnalazioni [3220000000**20020**], [3220000000**20040**] e [3220000000**22010**].

Il codice Isin è un codice su 12 posizioni che consente di identificare in modo univoco i titoli in circolazione. I codici sono disponibili nell'Anagrafe dei Titoli, consultabile dall'ausilio tecnico-informatico (PSDR).

V01063 Numero di azioni acquisite/cedute
Solo per le segnalazioni [3220000000**20020**], [3220000000**20040**] e [3220000000**22010**].

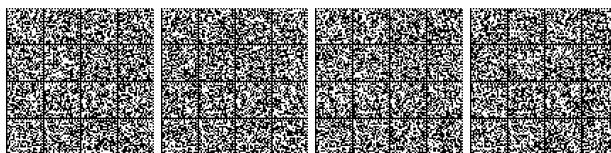
Inserire il numero dei titoli azionari rappresentativi del capitale sociale della società segnalante acquisiti o ceduti in occasione dell'evento. Nel caso in cui nel corso del periodo di riferimento siano intervenute più operazioni a parità di codice identificativo e di codice segnalazione, indicarne la somma.

V01054 Valore dell'operazione
Per tutte le segnalazioni.

Indicare il valore complessivo dell'operazione, in unità di euro.
Nel caso in cui si tratti dell'aggregazione di più operazioni, anche di segno opposto (ad esempio acquisti e vendite di uno stesso titolo), indicare il valore netto complessivo. La variabile ammette solo valori positivi.

Nel caso di pagamento o delibera di dividendi da parte del segnalante deve essere indicato l'importo di pertinenza del socio estero.

V01178 Anno di competenza del dividendo
Solo per la segnalazione [3220000000**22030**].

Indicare l'anno di competenza al quale è riferito l'importo relativo al dividendo pagato nel mese di riferimento.

CAPITOLO 5

"Operazioni mensili finanziarie" (OMF) Istruzioni di compilazione

5.1 Introduzione

Scopo del questionario: raccogliere informazioni sulle **operazioni mensili finanziarie internazionali che le imprese residenti in Italia** (in seguito anche abbreviate in "residenti" o "italiane") **realizzano con soggetti non residenti in Italia** (in seguito anche abbreviati in "non residenti" o "esteri"). Le operazioni finanziarie oggetto della rilevazione riguardano principalmente: crediti e debiti commerciali, conti e depositi, prestiti, titoli connessi con investimenti diretti, altre partecipazioni e strumenti derivati.

Il questionario è strutturato in sezioni e sottosezioni come segue:

- Sezione A - Anagrafica società segnalante
- Sezione B - Dati morfologici e di bilancio
- Sezione C - Contatti
- Sezione D - Attività verso l'estero
  - sottosezione D3 - Altre attività
- Sezione E - Passività verso l'estero
  - sottosezione E2 - Altre passività
- Sezione F - Titoli connessi con investimenti diretti e altre partecipazioni
  - sottosezione F1 - Titoli di proprietà del segnalante emessi da soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta (Attività verso l'estero)
  - sottosezione F2 - Titoli emessi dal segnalante di proprietà di soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta (Passività verso l'estero)
  - sottosezione F3 - Partecipazioni inferiori al 10% nel capitale di società estere (o da parte di soci esteri) con le quali (i quali) il segnalante non intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta [Attività (Passività) verso l'estero]
- Sezione G - Strumenti derivati - Flussi netti

Per alcuni dei fenomeni oggetto di rilevazione del questionario è richiesta la segnalazione delle operazioni (anche dette, nel seguito, transazioni o flussi) effettuate nel corso del mese di riferimento: è il caso dei prestiti (di cui è richiesta la segnalazione di erogazioni e rimborsi effettuati), dei titoli e delle altre partecipazioni della sezione F (acquisti/vendite di titoli o altre partecipazioni) e degli strumenti derivati (flussi netti pagati/ricevuti).

Per tutti gli altri fenomeni (crediti e debiti commerciali, conti e depositi, crediti per indennizzi assicurativi da ricevere, ecc.) è invece richiesta l'indicazione del valore della consistenza alla fine del mese di riferimento (per tali fenomeni, le informazioni sulle operazioni del periodo saranno calcolate dalla Banca d'Italia in fase di elaborazione dei dati).

Operazioni mensili finanziarie (OMF)

Il segnalante deve inviare una **segnalazione nulla,** se nel corso del mese di riferimento non ha effettuato operazioni relative a prestiti, titoli connessi con investimenti diretti, altre partecipazioni e strumenti derivati (sezioni D, E, F, G) e se inoltre, alla fine del mese di riferimento, non ha attività e passività verso non residenti nelle forme previste nelle sezioni D ed E. Per ulteriori dettagli sulla "segnalazione nulla" si rimanda al Capitolo 1.

Tipi di legame tra imprese: all'interno del questionario, per i fenomeni rilevati, è richiesto di indicare se vi sia un legame tra il segnalante e la controparte estera, specificando, eventualmente, il tipo di legame. A tal fine si definiscono i seguenti tipi di legame:

- partecipazione diretta attiva: il segnalante detiene una quota maggiore o uguale al 10% del capitale sociale della controparte estera;
- partecipazione diretta passiva: la controparte estera detiene una quota maggiore o uguale al 10% del capitale sociale del segnalante;
- controllo indiretto attivo: il segnalante detiene indirettamente (ovvero per il tramite di una o più imprese da esso stesso controllate) una quota maggiore del 50% del capitale sociale della controparte estera;
- controllo indiretto passivo: la controparte estera detiene indirettamente (ovvero per il tramite di una o più imprese da essa stessa controllate) una quota maggiore del 50% del capitale sociale del segnalante;
- stesso gruppo senza partecipazione diretta o indiretta: il segnalante e la controparte estera non hanno legami di partecipazione diretta (attiva o passiva) né di controllo indiretto (attivo o passivo) come sopra definiti, ma sono entrambe controllate (direttamente o indirettamente) da uno stesso soggetto (residente o non residente).

Le percentuali del 10% e del 50% sono riferite al capitale sociale dell'impresa partecipata, espresso in azioni con diritto di voto o quote di partecipazione non rappresentate da titoli.

In caso di "partecipazione diretta attiva" o di "controllo indiretto attivo" è richiesto inoltre di specificare se la controparte estera sia alla fine della catena partecipativa. Una controparte estera si considera alla fine della catena partecipativa se il segnalante non detiene, per il suo tramite, altre partecipazioni in società residenti in altri paesi. Viceversa, la controparte estera non è alla fine della catena partecipativa se essa detiene a sua volta altre partecipazioni dirette in società residenti in paesi diversi dal proprio (inclusa l'Italia).

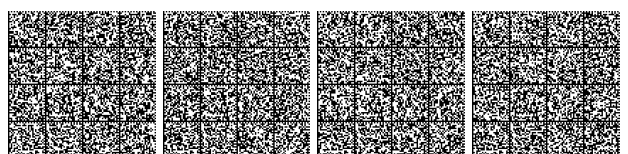
Per la classificazione delle controparti estere e la compilazione delle sottosezioni sopra elencate, si rimanda anche ai documenti "Schemi di classificazione delle controparti" disponibili nel sito internet della Banca tra gli "Schemi di ausilio" (www.bancaditalia.it/statistiche).

Mese di riferimento: per la produzione dei dati è necessario seguire il principio contabile di competenza, registrando le operazioni nel questionario relativo al mese in cui esse hanno luogo, indipendentemente dal momento in cui sono regolate. Per le consistenze, i dati devono riferirsi all'ultimo giorno del mese di riferimento del questionario.

Unità di misura degli importi, controvalutazione e arrotondamenti: tutti gli importi devono essere indicati in unità di euro, arrotondando gli eventuali decimali all'unità di euro più vicina. Per la conversione in euro di importi denominati in valuta diversa dall'euro, si raccomanda di utilizzare:

- per le transazioni, il cambio del giorno della transazione; qualora ciò non sia possibile, è raccomandato l'utilizzo del cambio medio mensile del mese di riferimento;
- per le consistenze, il cambio di fine periodo; qualora ciò non sia possibile, è ammesso l'utilizzo del cambio medio del periodo.

I tassi di cambio sono disponibili sul sito internet della Banca d'Italia (www.bancaditalia.it).

Scadenza per l'invio dei dati: i dati di cui al presente questionario devono pervenire alla Banca d'Italia entro la fine del mese successivo al mese di riferimento.

5.2 Attività verso l'estero (sez. D) - Altre attività (sottosez. D3)

In questa sottosezione devono essere segnalate le attività del segnalante verso soggetti non residenti relative a:

- **dati di consistenza**: crediti commerciali, conti e depositi detenuti dal segnalante presso enti non residenti e altre attività (riserve tecniche delle assicurazioni, crediti per indennizzi assicurativi da ricevere, dividendi deliberati ma non ancora incassati, altre);
- **dati di flusso**: prestiti concessi a soggetti non residenti.

In particolare devono essere segnalate sia le consistenze (e le operazioni) verso soggetti non residenti con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione diretta, indiretta o di appartenenza al gruppo, così come definiti nell'introduzione di questo capitolo, sia le consistenze (operazioni) verso controparti non residenti con le quali il segnalante non intrattiene alcun legame partecipativo.

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola consistenza (operazione) o per un insieme di consistenze (operazioni) omogenee secondo i criteri definiti per il valore della consistenza (operazione).

Di seguito viene indicato fra parentesi quadre il codice segnalazione.

CREDITI COMMERCIALI

Si tratta di attività finanziarie che scaturiscono dallo sfasamento temporale tra il pagamento di una merce (o di un servizio) e la sua effettiva consegna (o erogazione); sono tali i crediti in essere nei confronti di clienti per incassi posticipati a fronte di esportazioni di merci e/o servizi già effettuate e i crediti in essere nei confronti di fornitori per pagamenti anticipati a fronte di importazioni di merci e/o servizi non ancora ricevuti.

La segnalazione va effettuata in base al tipo di legame con la controparte, come di seguito indicato.

[3260000000**13411**] Crediti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3260000000**13412**] Crediti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Deve essere indicato il *Valore della consistenza* (variabile **V01079**), senza alcun ulteriore dettaglio informativo.

CONTI E DEPOSITI

Si intendono i conti correnti bancari e i depositi detenuti dal segnalante presso soggetti non residenti (banche, altri intermediari finanziari, tesorerie di gruppo, ecc.).

La segnalazione va effettuata in base al tipo di controparte (distinguendo gli intermediari creditizi e finanziari dagli altri soggetti) e al tipo di legame con la controparte. È inoltre necessario segnalare separatamente, nelle distinte segnalazioni previste, i conti e i depositi che alla data di riferimento presentano un saldo negativo e quelli che presentano un saldo positivo.

[3260000000**13423**] Conti e depositi presso controparti non residenti, diverse da intermediari creditizi e finanziari, con le quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo positivo**

Operazioni mensili finanziarie (OMF)

[326000000**13424**] Conti e depositi presso controparti non residenti, diverse da intermediari creditizi e finanziari, con le quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo negativo**

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo* e la *Valuta* (variabile **V01067**). Il *Valore della consistenza* (variabile **V01079**) deve essere segnalato con segno positivo per entrambe le segnalazioni.

[326000000**13461**] Conti e depositi presso controparti non residenti, diverse da intermediari creditizi e finanziari, con le quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo positivo**

[326000000**13462**] Conti e depositi presso controparti non residenti diverse da intermediari creditizi e finanziari con le quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo negativo**

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**) e *Valuta* (variabile **V01067**). Il *Valore della consistenza* (variabile **V01079**) deve essere segnalato con segno positivo per entrambe le segnalazioni.

[326000000**13463**] Conti correnti e depositi presso intermediari creditizi e finanziari, non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo positivo**

[326000000**13464**] Conti correnti e depositi presso intermediari creditizi e finanziari, non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo negativo**

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo* e la *Valuta* (variabile **V01067**). Il *Valore della consistenza* (variabile **V01079**) deve essere segnalato con segno positivo per entrambe le segnalazioni.

[326000000**13465**] Conti correnti e depositi presso intermediari creditizi e finanziari non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo positivo**

[326000000**13466**] Conti correnti e depositi presso intermediari creditizi e finanziari, non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo negativo**

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**) e *Valuta* (variabile **V01067**). Il *Valore della consistenza* (variabile **V01079**) deve essere segnalato con segno positivo per entrambe le segnalazioni.

RISERVE TECNICHE DELLE ASSICURAZIONI E INDENNIZZI ASSICURATIVI

Le riserve tecniche delle assicurazioni (ovvero gli accantonamenti effettuati dalle società di assicurazione per far fronte agli impegni derivanti dai contratti di assicurazione) sono iscritte in bilancio fra le voci del passivo dello *stato patrimoniale*.

Qualora la società di assicurazione si assicuri a sua volta presso altre società di riassicurazione (ad esempio per coprirsi da danni particolari legati a eventi di grande entità, catastrofi, ecc.), cede a tali società una quota delle riserve; tale quota è iscritta in bilancio fra l'attivo dello *stato patrimoniale*, nella voce Riserve a carico dei riassicuratori.

I crediti per indennizzi assicurativi da ricevere sono i crediti vantati dal segnalante nei confronti di società di assicurazione non residenti a fronte di sinistri riconosciuti e non ancora liquidati. I crediti per indennizzi da ricevere possono riguardare anche le imprese di assicurazione che, in qualità di "clienti", sottoscrivono contratti di assicurazione con imprese di assicurazione estere.

Operazioni mensili finanziarie (OMF)

[3260000000**13494**] Riserve tecniche delle assicurazioni (solo per imprese di assicurazione)

Devono essere segnalate in questa voce le quote di riserve cedute a controparti non residenti, a fronte di contratti di riassicurazione; vanno inclusi, inoltre, i crediti per indennizzi assicurativi da ricevere (vantati dalla compagnia di assicurazione segnalante nei confronti di società di riassicurazione non residenti, per sinistri riconosciuti e non ancora liquidati).

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068)**, *Valuta* (variabile **V01067**) e deve essere indicato il *Valore della consistenza* (variabile **V01079**).

[3260000000**13495**] Crediti per indennizzi assicurativi da ricevere

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068)**, *Valuta* (variabile **V01067**) e deve essere indicato il *Valore della consistenza* (variabile **V01079**).

DIVIDENDI DELIBERATI NON ANCORA INCASSATI

Tale segnalazione è relativa al credito che il segnalante vanta nei confronti di un soggetto non residente di cui detiene una partecipazione (indipendentemente dalla percentuale di capitale detenuta), qualora quest'ultimo abbia deliberato e dichiarato pagabile un dividendo, ma, alla data di riferimento, non abbia ancora effettuato il pagamento.

[3260000000**13496**] Dividendi deliberati da soggetti non residenti non ancora incassati

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**), *Valuta* (variabile **V01067**) e deve essere indicato il *Valore della consistenza* (variabile **V01079**).

ALTRE ATTIVITÀ

Tale voce è definita in modo residuale e include tutte le attività diverse da quelle previste nelle segnalazioni della sottosezione (D3) e diverse da immobili, impianti e sfruttamento di risorse minerarie.

La segnalazione va effettuata in base al tipo di legame con la controparte, come di seguito indicato.

[3260000000**13497**] Altre attività verso soggetti non residenti, con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo. Altre

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*, la *Valuta* (variabile **V01067**) e deve essere indicato il *Valore della consistenza* (variabile **V01079**).

[3260000000**13498**] Altre attività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo. Altre

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**), *Valuta* (variabile **V01067**) e deve essere indicato il *Valore della consistenza* (variabile **V01079**).

PRESTITI

Per prestiti si intendono tutti i finanziamenti che implicano uno scambio di flussi di cassa tra un creditore e un debitore. Sono inclusi nelle *attività* i prestiti erogati dal segnalante a soggetti non residenti.

Costituiscono oggetto di rilevazione le operazioni regolate (cioè che danno luogo a flussi di cassa) nel corso del mese di riferimento; i relativi flussi vanno segnalati su base netta (pagamenti – incassi) nella variabile "Valore dell'operazione" (variabile **V01054**). In dettaglio, a parità di variabili associate a ciascuna segnalazione, il flusso netto deve essere calcolato considerando: tutte le erogazioni (pagamenti), tutti i rimborsi (incassi), gli eventuali interessi (incassi), indicando, nella variabile **V04009**, la direzione del flusso risultante (come chiarito nelle istruzioni specifiche della variabile

stessa). L'importo riferito agli interessi deve essere anche indicato nella variabile "di cui interessi" (variabile **V01180**). La segnalazione deve essere effettuata anche se relativa all'incasso della sola quota interessi, cioè quando la componente relativa alla quota capitale è pari a zero; in tal caso i due importi (nelle variabili **V01054** e **V01180**) coincidono. Gli interessi maturati e non incassati non sono oggetto di segnalazione in questa rilevazione (in quanto non danno luogo a flussi di cassa).

Per indicazioni sulla compilazione delle segnalazioni relative ai prestiti concessi a soggetti non residenti si rimanda al documento "Segnalazione flussi di prestito" disponibile nel sito internet della Banca tra gli "Schemi di ausilio" (www.bancaditalia.it/statistiche).

La segnalazione va effettuata in base al tipo di legame con la controparte, come di seguito indicato.

[326000000**13441**] Prestiti concessi (erogazioni e rimborsi) a soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*, la *Valuta* (variabile **V01067**) e la *Direzione del flusso* (variabile **V04009**) dell'operazione.

[326000000**13442**] Prestiti concessi (erogazioni e rimborsi) a soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**), *Valuta* (variabile **V01067**) e *Direzione del flusso* (variabile **V04009**) dell'operazione.

Le variabili associate alle segnalazioni della sottosezione D3 sono descritte di seguito.

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo (solo per le segnalazioni [326000000**13423**], [326000000**13424**], [326000000**13463**], [326000000**13464**], [326000000**13497**] e [326000000**13441**])

V01078 Identificativo della società estera

È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente a ciascun soggetto estero con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza (operazione) che si sta segnalando. L'identificativo è attribuito dal segnalante autonomamente anche in caso di utilizzo del software di ausilio alla compilazione (PSDR).

In caso di segnalazione di una consistenza in essere (operazione) con una società estera già censita (ad esempio in una rilevazione precedente o in un'altra sezione della stessa rilevazione), si raccomanda di utilizzare lo stesso identificativo già attribuito alla controparte estera. Gli ausili tecnico-informatici (PSDR) consentono di consultare l'elenco delle controparti estere censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01183 Denominazione della società estera

Denominazione estesa della società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza (operazione) che si sta segnalando.

V01068 Paese della società estera

Codice del paese della società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza (operazione) che si sta segnalando, secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non è ammesso il codice paese dell'Italia.

Operazioni mensili finanziarie (OMF)

V01118 Ramo di attività economica della società estera
Codice del ramo di attività economica principale (esempio "fabbricazione di mobili", "estrazione di minerali metalliferi ferrosi", ecc.) della società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza (operazione) che si sta segnalando, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

V00995 Legame tra società segnalante e società estera
Tipo di legame esistente fra il segnalante e la società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza (operazione) che si sta segnalando, secondo i codici riportati nell'Elenco codici legami di partecipazione (RP-nnn).

V01179 Special Purpose Entity
Inserire il valore "1"(sì) se la società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo può essere classificata come una SPE (per la cui definizione si rimanda al paragrafo 1.2). Indicare invece il valore "2" (no) nel caso in cui non rientri in questa tipologia.

Dettagli delle operazioni/consistenze

V01068 Paese della società estera
Escluse le segnalazioni [326000000**13411**], [326000000**13412**], [326000000**13423**], [326000000**13424**], [326000000**13463**], [326000000**13464**], [326000000**13497**] e [326000000**13441**].

Va indicato il codice del paese della società estera controparte, secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn).

V01067 Valuta di denominazione
Escluse le segnalazioni [326000000**13411**] e [326000000**13412**].

Va indicato il codice della valuta di denominazione della consistenza (operazione), secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici valuta (VI-nnn). La valuta di denominazione può differire da quella utilizzata per segnalare il valore della consistenza (operazione), che, per definizione, è l'euro.

V01079 Valore della consistenza
Escluse le segnalazioni [326000000**13441**] e [326000000**13442**].

Indicare il valore della consistenza, in unità di euro, alla fine del mese di riferimento.

V04009 Direzione del flusso
Solo per le segnalazioni [326000000**13441**] e [326000000**13442**].

Indicare se si tratta di un'erogazione (pagamento) o di un rimborso (incasso). Nel caso in cui si tratti dell'aggregazione di più operazioni, anche di segno opposto (erogazioni, rimborsi e incasso di interessi), indicare la direzione del flusso prevalente: se la differenza tra erogazioni e rimborsi di quota capitale e di interessi risulta positiva, indicare il valore "191 - pagamento (erogazione)"; se negativa, indicare il valore "190 - incasso (rimborso)".

Operazioni mensili finanziarie (OMF)

V01054 Valore dell'operazione
V01180 di cui interessi
Solo per le segnalazioni [326000000**13441**] e [326000000**13442**].

Nella variabile **V01054** indicare il valore complessivo dell'operazione (o delle operazioni), in unità di euro, comprensivo dell'eventuale quota di interessi da indicare nella variabile **V01180**. Nel caso in cui si tratti dell'aggregazione di più operazioni anche di segno opposto (erogazioni e rimborsi), indicare il valore netto complessivo risultante (erogazioni al netto dei rimborsi e degli interessi incassati oppure rimborsi e interessi incassati al netto delle erogazioni). La variabile ammette solo valori positivi.

Nella variabile **V01180** indicare la quota interessi connessa all'operazione di prestito segnalata; la variabile assume il valore "0" (zero) quando nel periodo di riferimento non ci sono stati incassi di interessi.

5.3 Passività verso l'estero (sez. E) - Altre passività (sottosez. E2)

In questa sottosezione devono essere segnalate le passività verso soggetti non residenti relative a:

- **dati di consistenza**: debiti commerciali, conti e depositi detenuti presso il segnalante da società estere e altre passività (riserve tecniche delle assicurazioni, dividendi deliberati ma non ancora pagati, altre);
- **dati di flusso:** prestiti, sindacati e non, erogati al segnalante da soggetti non residenti.

In particolare devono essere segnalate sia le consistenze (e le operazioni) verso soggetti non residenti con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione diretta, indiretta o di appartenenza al gruppo sia le consistenze (operazioni) verso controparti non residenti con le quali il segnalante non intrattiene alcun legame partecipativo.

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola consistenza (operazione) o per un insieme di consistenze (operazioni) omogenee secondo i criteri definiti per il valore della consistenza (operazione).

Di seguito viene indicato fra parentesi quadre il codice segnalazione.

DEBITI COMMERCIALI

Si tratta di passività finanziarie che scaturiscono dallo sfasamento temporale tra il pagamento di una merce (o di un servizio) e la sua effettiva consegna (o erogazione); sono tali i debiti in essere nei confronti di fornitori, per pagamenti posticipati a fronte di importazioni di merci e/o servizi già ricevuti e i debiti in essere nei confronti di clienti per incassi anticipati a fronte di esportazioni di merci e/o servizi non ancora effettuate.

La segnalazione va effettuata in base al tipo di legame con la controparte, come di seguito indicato.

[326000000**23411**] Debiti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[326000000**23412**] Debiti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Deve essere indicato il *Valore della consistenza* (variabile **V01079**), senza alcun ulteriore dettaglio informativo.

Operazioni mensili finanziarie (OMF)

CONTI E DEPOSITI

Si intendono i depositi detenuti da soggetti esteri presso il segnalante, che, ad esempio, svolge un ruolo di tesoreria nell'ambito di un gruppo di imprese. È necessario segnalare separatamente, nelle due distinte segnalazioni previste, i conti e depositi che alla data di riferimento presentano un saldo negativo e quelli che presentano un saldo positivo.

[326000000**23461**] Conti e depositi detenuti presso il segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo positivo**

[326000000**23462**] Conti e depositi detenuti presso il segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo negativo**

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo* e la *Valuta* (variabile **V01067**). Il *Valore della consistenza* (variabile **V01079**) deve essere segnalato con segno positivo per entrambe le segnalazioni.

RISERVE TECNICHE DELLE ASSICURAZIONI

Le riserve tecniche delle assicurazioni (ovvero gli accantonamenti effettuati dalle società di assicurazione per far fronte agli impegni derivanti dai contratti di assicurazione), sono iscritte in bilancio fra le voci del passivo dello stato patrimoniale. Tale voce include anche i debiti per indennizzi assicurativi che la società di assicurazione segnalante ha nei confronti di soggetti esteri per sinistri avvenuti e non ancora liquidati.

[326000000**23494**] Riserve tecniche delle assicurazioni (solo per imprese di assicurazione)

Devono essere segnalate in questa voce le sole riserve tecniche, come risultanti dal passivo dello stato patrimoniale del bilancio, riferite a impegni nei confronti di controparti non residenti, inclusi i debiti per indennizzi assicurativi da pagare.

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**) e *Valuta* (variabile **V01067**).

DIVIDENDI DELIBERATI NON ANCORA PAGATI

Tale segnalazione è relativa al debito che il segnalante ha nei confronti di soci esteri, indipendentemente dalla percentuale di capitale da essi detenuta qualora sia stato deliberato e dichiarato pagabile un dividendo, ma, alla data di riferimento, non sia stato ancora effettuato il suo pagamento.

[326000000**23496**] Dividendi deliberati a soggetti non residenti non ancora pagati

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**), *Valuta* (variabile **V01067**) e deve essere indicato il *Valore della consistenza* (variabile **V01079**).

ALTRE PASSIVITÀ

Tale voce è definita in modo residuale e include tutte le passività diverse da quelle previste nella sottosezione (E2).

La segnalazione va effettuata in base al tipo di legame con la controparte, come di seguito indicato.

[326000000**23497**] Altre passività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo. Altre

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo,* la *Valuta* (variabile **V01067**) e deve essere indicato il *Valore della consistenza* (variabile **V01079**).

Operazioni mensili finanziarie (OMF)

[3260000000**23498**] Altre passività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo. Altre

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**), *Valuta* (variabile **V01067**) e deve essere indicato il *Valore della consistenza* (variabile **V01079**).

PRESTITI

Per prestiti si intendono tutti i finanziamenti che implicano uno scambio di flussi di cassa tra un creditore e un debitore. Sono inclusi nelle *passività* i prestiti erogati al segnalante da soggetti non residenti.

Costituiscono oggetto di rilevazione le operazioni regolate (cioè che danno luogo a flussi di cassa) nel corso del mese di riferimento; i relativi flussi vanno segnalati su base netta (incassi – pagamenti) nella variabile "Valore dell'operazione" (variabile **V01054**). In dettaglio, a parità di variabili associate a ciascuna segnalazione, il flusso netto deve essere calcolato considerando: tutte le erogazioni (incassi), tutti i rimborsi (pagamenti), gli eventuali interessi (pagamenti), indicando, nella variabile **V04009**, la direzione del flusso risultante (come chiarito nelle istruzioni specifiche della variabile stessa). L'importo riferito agli interessi deve essere anche indicato nella variabile "di cui interessi" (**V01180**). La segnalazione deve essere effettuata anche se relativa al pagamento della sola quota interessi, cioè quando la componente relativa alla quota capitale è pari a zero; in tal caso i due importi (nelle variabili **V01054** e **V01180**) coincidono. Gli interessi maturati e non pagati non sono oggetto di segnalazione in questa rilevazione (in quanto non danno luogo a flussi di cassa).

I flussi relativi a prestiti sindacati devono essere segnalati separatamente, utilizzando le segnalazioni apposite, con le stesse modalità. I prestiti sindacati (anche detti prestiti in *pool*) sono dei prestiti organizzati e garantiti da un consorzio di banche e altre istituzioni finanziarie. Si tratta, di norma, di prestiti di dimensioni rilevanti, ripartiti su una pluralità di finanziatori, residenti e non, ciascuno dei quali partecipa pro-quota al finanziamento e al relativo rischio di credito. Il segnalante che ha ricevuto un prestito sindacato deve segnalare i flussi (erogazioni, rimborsi e pagamento di interessi) aventi come controparte i soli intermediari non residenti partecipanti al *pool*. Informazioni dettagliate sulla residenza dei finanziatori in pool e sulle relative quote possono essere reperite presso la banca coordinatrice del prestito (*lead manager*) o presso la banca agente.

Per indicazioni sulla compilazione delle segnalazioni relative ai prestiti erogati da soggetti non residenti si rimanda al documento "Segnalazione flussi di prestito" disponibile nel sito internet della Banca tra gli "Schemi di ausilio" (www.bancaditalia.it/statistiche).

La segnalazione va effettuata in base alla tipologia di prestito (sindacati e non) e al tipo di legame con la controparte, come di seguito indicato.

[3260000000**23431**] Prestiti sindacati ricevuti (erogazioni e rimborsi) da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*, la *Valuta* (variabile **V01067**) e la *Direzione del flusso* (variabile **V04009**) dell'operazione.

[3260000000**23432**] Prestiti sindacati ricevuti (erogazioni e rimborsi) da soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**), *Valuta* (variabile **V01067**) e *Direzione del flusso* (variabile **V04009**) dell'operazione.

[3260000000**23441**] Altri prestiti ricevuti (erogazioni e rimborsi) da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Operazioni mensili finanziarie (OMF)

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*, la *Valuta* (variabile **V01067**) e la *Direzione del flusso* (variabile **V04009**) dell'operazione.

[326000000**23442**] Altri prestiti ricevuti (erogazioni e rimborsi) da soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**), *Valuta* (variabile **V01067**) e *Direzione del flusso* (variabile **V04009**) dell'operazione.

Le variabili associate alle segnalazioni della sottosezione E2 sono descritte di seguito.

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo

(solo per le segnalazioni [326000000**23461**], [326000000**23462**], [326000000**23497**], [326000000**23431**] e [326000000**23441**])

V01078 Identificativo della società estera

È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente a ciascun soggetto estero con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza (operazione) che si sta segnalando. L'identificativo è attribuito dal segnalante autonomamente anche in caso di utilizzo del software di ausilio alla compilazione (PSDR).

In caso di segnalazione di una consistenza in essere (operazione) con una società estera già censita (ad esempio in una rilevazione precedente o in un'altra sezione della stessa rilevazione) si raccomanda di utilizzare lo stesso identificativo già attribuito alla controparte estera. Gli ausili tecnico-informatici (PSDR) consentono di consultare l'elenco delle controparti estere censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01183 Denominazione della società estera

Denominazione estesa della società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza (operazione) che si sta segnalando.

V01068 Paese della società estera

Codice del paese della società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza (operazione) che si sta segnalando, secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non è ammesso il codice paese dell'Italia.

V01118 Ramo di attività economica della società estera

Codice del ramo di attività economica principale (esempio "fabbricazione di mobili", "estrazione di minerali metalliferi ferrosi", ecc.) della società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza (operazione) che si sta segnalando, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

V00995 Legame tra società segnalante e società estera

Tipo di legame esistente fra il segnalante e la società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza (operazione) che si sta segnalando, secondo i codici riportati nell'Elenco codici legami di partecipazione (RP-nnn).

Operazioni mensili finanziarie (OMF)

V01179 Special Purpose Entity
Inserire il valore "1"(sì) se la società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo può essere classificata come una SPE (per la cui definizione si rimanda al paragrafo 1.2). Indicare invece il valore "2" (no) nel caso in cui non rientri in questa tipologia.

Dettagli delle operazioni/consistenze

V01068 Paese della società estera
Solo per le segnalazioni [326000000**23494**], [326000000**23496**], [326000000**23498**], [326000000**23432**] e [326000000**23442**].

Va indicato il codice del paese della società estera controparte, secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn).

V01067 Valuta di denominazione
Escluse le segnalazioni [326000000**23411**] e [326000000**23412**].

Va indicato il codice della valuta di denominazione dell'operazione secondo i codici riportati nell'Elenco codici valuta (VI-nnn). Si fa presente che la valuta di denominazione può differire da quella utilizzata per segnalare il valore dell'operazione (ovvero della consistenza) che per definizione è l'euro.

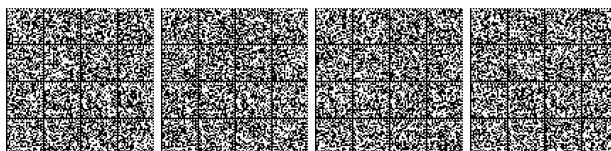
V01079 Valore della consistenza
Escluse le segnalazioni [326000000**23431**], [326000000**23432**], [326000000**23441**] e [326000000**23442**].

V04009 Direzione del flusso
Solo per le segnalazioni [326000000**23431**], [326000000**23432**], [326000000**23441**] e [326000000**23442**].

Nel caso in cui si tratti dell'aggregazione di più operazioni, anche di segno opposto (erogazioni, rimborsi e pagamento di interessi), indicare la direzione del flusso prevalente: se la differenza tra erogazioni e rimborsi di quota capitale e di interessi risulta positiva, indicare il valore "190 - incasso (erogazione)"; se negativa, indicare il valore "191 - pagamento (rimborso)".

V01054 Valore dell'operazione
V01180 di cui interessi
Solo per le segnalazioni [326000000**23431**], [326000000**23432**], [326000000**23441**] e [326000000**23442**].

Nella variabile **V01054** indicare il valore complessivo dell'operazione (o delle operazioni), in unità di euro, comprensivo dell'eventuale quota di interessi da indicare nella variabile **V01180**.
Per le segnalazioni [326000000**23431**] e [326000000**23432**], deve essere indicato il valore pro-quota attribuibile a ciascun paese nel quale risiedono le banche appartenenti al consorzio.
Nel caso in cui si tratti dell'aggregazione di più operazioni, anche di segno opposto (erogazioni e rimborsi), indicare il valore netto complessivo risultante (erogazioni al netto dei rimborsi e degli interessi incassati oppure rimborsi e interessi incassati al netto delle erogazioni). La variabile ammette solo valori positivi.

Nella variabile **V01180** indicare la quota interessi connessa all'operazione di prestito segnalata; la variabile assume il valore "0" (zero) quando nel periodo di riferimento non ci sono stati pagamenti di interessi.

5.4 Titoli connessi a investimenti diretti e altre partecipazioni (sez. F)

5.4.1 Attività verso l'estero (sottosez. F1) – Titoli di proprietà del segnalante emessi da soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta

In questa sottosezione devono essere segnalate le operazioni di acquisto o vendita di strumenti (quote di partecipazione, azioni e titoli di debito) emessi da soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo, così come definiti nell'introduzione di questo capitolo. Vanno inoltre segnalati i dividendi deliberati nel mese di riferimento, dalle medesime controparti, in favore del segnalante, a fronte delle quote di partecipazione e azioni detenute.

Più in dettaglio, gli strumenti oggetto di rilevazione della presente sottosezione sono riferiti a:

- azioni senza diritto di voto (tutte le tipologie);
- azioni con diritto di voto e quote di partecipazione (in società diverse da società per azioni), in presenza di una partecipazione inferiore al 10% (infatti, in presenza di una partecipazione superiore al 10%, le operazioni di acquisto/vendita di azioni e quote devono essere segnalate nella sezione D1 del questionario EMF). Rientra in questo caso anche la segnalazione delle partecipazioni inferiori al 10% da parte del segnalante nel capitale del suo investitore diretto estero (cosiddetta partecipazione incrociata attiva);
- strumenti di debito;
- dividendi deliberati in favore del segnalante (a fronte delle azioni e partecipazioni di cui ai primi due punti).

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola operazione o per un insieme di operazioni omogenee secondo i criteri definiti per il valore dell'operazione.

Devono essere segnalate le seguenti tipologie di strumento (tra parentesi quadre viene indicato il codice segnalazione).

[326000000**13510**] Azioni con codice Isin

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*. Devono essere inoltre segnalati il *Codice Isin* del titolo (variabile **V00032**), la *Direzione del flusso* (variabile **V04009**) dell'operazione, il *Numero di azioni* acquisite/cedute (variabile **V01063**), precisando il *numero di azioni* acquisite/cedute che sono *depositate presso intermediari residenti o presso Montetitoli* (variabile **V01121**).

[326000000**13520**] Azioni senza codice Isin o quote di partecipazione

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*. Devono essere inoltre segnalati la *Direzione del flusso* (variabile **V04009**) e la *Valuta* (variabile **V01067**) dell'operazione.

[326000000**13530**] Strumenti di debito con codice Isin

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*. Devono essere inoltre segnalati il *Codice Isin* del titolo (variabile **V00032**), la *Direzione del flusso* (variabile **V04009**) dell'operazione, il *Valore nominale degli strumenti di debito* acquisiti/ceduti (variabile **V01117**), precisando il *Valore nominale di quelli che sono depositati presso intermediari residenti o presso Montetitoli* (variabile **V01119**).

[326000000**13540**] Strumenti di debito senza codice Isin

Operazioni mensili finanziarie (OMF)

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*. Devono essere inoltre segnalati la *Direzione del flusso* (variabile **V04009**) e la *Valuta* (variabile **V01067**) dell'operazione.

[326000000**13550**] Dividendi deliberati in favore del segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene legami di partecipazione diretta o indiretta

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo e* la *Valuta* (variabile **V01067**) dell'operazione.

Le variabili associate alle segnalazioni della sottosezione F1 sono descritte di seguito.

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo

(per tutte le segnalazioni)

V01078 Identificativo della società estera (emittente il titolo)

È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente a ciascun soggetto estero emittente il titolo con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte dell'operazione che si sta segnalando. L'identificativo è attribuito dal segnalante autonomamente anche in caso di utilizzo del software di ausilio alla compilazione (PSDR).

In caso di segnalazione di un'operazione in essere con una società estera già censita (ad esempio in una rilevazione precedente o in un'altra sezione della stessa rilevazione) si raccomanda di utilizzare lo stesso identificativo già attribuito alla controparte estera. Gli ausili tecnico-informatici (PSDR) consentono di consultare l'elenco delle controparti estere censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01183 Denominazione della società estera (emittente il titolo)

Denominazione estesa della società estera emittente il titolo con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte dell'operazione che si sta segnalando.

V01111 Paese della società estera (emittente il titolo)

Codice del paese della società estera emittente il titolo con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non è ammesso il codice paese dell'Italia.

V01083 Ramo di attività economica della società estera (emittente il titolo)

Codice del ramo di attività economica principale (esempio "fabbricazione di mobili", "estrazione di minerali metalliferi ferrosi", ecc.) della società estera emittente il titolo con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

V00995 Legame tra società segnalante e società estera (emittente il titolo)

Tipo di legame esistente fra il segnalante e la società estera emittente il titolo con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo secondo i codici riportati nell'Elenco codici legami di partecipazione (RP-nnn).

Operazioni mensili finanziarie (OMF)

V01179 Special Purpose Entity
Inserire il valore "1"(sì) se la società estera emittente il titolo, con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo, può essere classificata come una SPE (per la cui definizione si rimanda al paragrafo 1.2). Indicare invece il valore "2" (no) nel caso in cui non rientri in questa tipologia.

Dettagli delle operazioni

V00032 Codice Isin
Solo per le segnalazioni [326000000**13510**] e [326000000**13530**].

È un codice su 12 posizioni che consente di identificare in modo univoco i titoli in circolazione. I codici sono disponibili nell'Anagrafe dei Titoli consultabile dall'ausilio tecnico-informatico (PSDR).

V04009 Direzione del flusso
Esclusa la segnalazione [326000000**13550**].

Nel caso in cui vi siano nel mese di riferimento più operazioni della stessa tipologia, anche di segno opposto (ad esempio acquisti e vendite di una stessa azione), indicare la direzione del flusso prevalente: se la differenza tra acquisti e vendite risulta positiva indicare "192 - acquisto di titoli"; se negativa, indicare "193 - vendita di titoli".

V01063 Numero di azioni
V01121 di cui depositate presso intermediari residenti e Montetitoli
Solo per la segnalazione [326000000**13510**].

Va inserito nella variabile **V01063** il numero di azioni acquistate o vendute nel mese di riferimento. Nel caso in cui vi siano nel mese di riferimento più operazioni della stessa tipologia, anche di segno opposto (ad esempio acquisti e vendite di una stessa azione), indicare la somma algebrica (acquisti al netto delle vendite o vendite al netto degli acquisti). La variabile ammette solo valori positivi. Nella variabile **V01121** va indicato il numero di tali azioni depositate presso un intermediario residente o presso Montetitoli. Tale variabile può ammettere valori positivi o il valore "0" (zero).

V01117 Valore nominale degli strumenti di debito
V01119 di cui depositati presso intermediari residenti e Montetitoli
Solo per la segnalazione [326000000**13530**].

Va inserito nella variabile **V01117** il valore nominale degli strumenti di debito acquistati o venduti nel mese di riferimento. Nel caso in cui vi siano nel corso del periodo di riferimento più operazioni della stessa tipologia, anche di segno opposto (ad esempio acquisti e vendite di uno stesso titolo), indicarne il valore netto (acquisti al netto delle vendite o vendite al netto degli acquisti). La variabile ammette solo valori positivi. Nella variabile **V01119** deve essere indicato il valore netto degli strumenti di debito acquistati/venduti depositati presso un intermediario residente o presso Montetitoli. Tale variabile può ammettere valori positivi o il valore "0" (zero).

V01067 Valuta di denominazione
Escluse le segnalazioni [326000000**13510**] e [326000000**13530**].

Inserire il codice della valuta di denominazione del titolo utilizzando l'Elenco codici valuta (VI-nnn). Si fa presente che la valuta di denominazione può differire da quella utilizzata per segnalare il valore dell'operazione che per definizione è l'euro.

Operazioni mensili finanziarie (OMF)

V01054 Valore dell'operazione Per tutte le segnalazioni. Indicare il valore complessivo dell'operazione, in unità di euro. Nel caso in cui si tratti dell'aggregazione di più operazioni, anche di segno opposto (ad esempio acquisti e vendite di uno stesso titolo), indicare il valore netto complessivo. La variabile ammette solo valori positivi. Per quanto riguarda la segnalazione relativa ai dividendi riportare l'importo relativo alla quota di partecipazione.

5.4.2 Passività verso l'estero (sottosez. F2) – Titoli emessi dal segnalante di proprietà di soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta

In questa sottosezione devono essere segnalate le operazioni di acquisto o vendita di strumenti (quote di partecipazione, azioni e titoli di debito) emessi dal segnalante e di proprietà di soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo, così come definiti nell'introduzione di questo capitolo. Vanno inoltre segnalati i dividendi deliberati nel mese di riferimento, dal segnalante, in favore delle medesime controparti, a fronte delle quote di partecipazione e azioni da queste detenute.

Più in dettaglio, gli strumenti oggetto di rilevazione della presente sottosezione sono riferiti a:

- azioni senza diritto di voto (tutte le tipologie);
- azioni con diritto di voto e quote di partecipazione nel capitale del segnalante (se diverso da società per azioni), in presenza di una partecipazione inferiore al 10% (infatti, in presenza di una partecipazione superiore al 10%, le operazioni di acquisto/vendita di azioni e quote da parte del socio estero devono essere segnalate nella sezione E1 del questionario EMF). Rientra in questo caso anche la segnalazione di partecipazioni inferiori al 10% nel capitale del segnalante da parte della società estera oggetto di investimento diretto da parte del segnalante (cosiddetta partecipazione incrociata passiva);
- strumenti di debito;
- dividendi deliberati dal segnalante in favore di soggetti non residenti (a fronte delle azioni e partecipazioni di cui ai primi due punti).

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola operazione o per un insieme di operazioni omogenee secondo i criteri definiti per il valore dell'operazione.

Devono essere segnalate le seguenti tipologie di strumento (tra parentesi quadre viene indicato il codice segnalazione).

[326000000**23510**] Azioni con codice Isin

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo.* Devono essere inoltre segnalati il *Codice Isin* del titolo (variabile **V00032**), la *Direzione del flusso* (variabile **V04009**) dell'operazione e il *Numero di azioni* acquisite/cedute (variabile **V01063**).

[326000000**23520**] Azioni senza codice Isin o quote di partecipazione

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo.* Devono essere inoltre segnalati la *Direzione del flusso* (variabile **V04009**) e la *Valuta* (variabile **V01067**) dell'operazione.

[326000000**23530**] Strumenti di debito con codice Isin

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*. Devono essere inoltre segnalati il *Codice Isin* del titolo (variabile **V00032**), la *Direzione del flusso* (variabile **V04009**) dell'operazione e il *Valore nominale degli strumenti di debito* acquisiti/ceduti (variabile **V01117**).

[326000000**23540**] Strumenti di debito senza codice Isin.

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*. Devono essere inoltre segnalati la *Direzione del flusso* (variabile **V04009**) e la *Valuta* (variabile **V01067**) dell'operazione.

[326000000**23550**] Dividendi deliberati dal segnalante in favore di soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene legami di partecipazione diretta o indiretta

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo* e la *Valuta* (variabile **V01067**) dell'operazione.

Le variabili associate alle segnalazioni della sottosezione F2 sono descritte di seguito.

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo (per tutte le segnalazioni)

V01078 Identificativo della società estera (proprietaria del titolo)
È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente a ciascun soggetto estero (proprietario del titolo) con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte dell'operazione che si sta segnalando. L'identificativo è attribuito dal segnalante autonomamente anche in caso di utilizzo del software di ausilio alla compilazione (PSDR).

In caso di segnalazione di un'operazione in essere con una società estera già censita (ad esempio in una rilevazione precedente o in un'altra sezione della stessa rilevazione) si raccomanda di utilizzare lo stesso identificativo già attribuito alla controparte estera. Gli ausili tecnico-informatici (PSDR) consentono di consultare l'elenco delle controparti estere censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01183 Denominazione della società estera (proprietaria del titolo)

Denominazione estesa della società estera proprietaria del titolo con la quale il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo.

V01068 Paese della società estera (proprietaria del titolo)
Codice del paese della società estera proprietaria del titolo con la quale il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non è ammesso il codice paese dell'Italia.

V01118 Ramo di attività economica della società estera (proprietaria del titolo)
Codice del ramo di attività economica principale (esempio "fabbricazione di mobili", "estrazione di minerali metalliferi ferrosi", ecc.) della società estera proprietaria del titolo con la quale il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

V00995 Legame tra società segnalante e società estera (proprietaria del titolo)
Tipo di legame esistente fra il segnalante e la società estera proprietaria del titolo con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo secondo i codici riportati nell'Elenco codici legami di partecipazione (RP-nnn).

Operazioni mensili finanziarie (OMF)

V01179 Special Purpose Entity
Inserire il valore "1"(sì) se la società estera proprietaria del titolo, con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo, può essere classificata come una SPE (per la cui definizione si rimanda al paragrafo 1.2). Indicare invece il valore "2" (no) nel caso in cui non rientri in questa tipologia.

Dettagli delle operazioni

V00032 Codice Isin
Solo per le segnalazioni [326000000**23510**] e [326000000**23530**].

È un codice su 12 posizioni che consente di identificare in modo univoco i titoli in circolazione. I codici sono disponibili nell'Anagrafe dei Titoli, consultabile dall'ausilio tecnico-informatico (PSDR). Sono ammessi solo codici Isin di titoli emessi dalla società segnalante.

V04009 Direzione del flusso
Esclusa la segnalazione [326000000**23550**].

Nel caso in cui vi siano nel mese di riferimento più operazioni della stessa tipologia, anche di segno opposto, indicare la direzione del flusso prevalente: se la differenza tra acquisti e vendite risulta positiva indicare "192 - acquisto di titoli"; se negativa, indicare "193 - vendita di titoli".

V01063 Numero di azioni
Solo per la segnalazione [326000000**23510**].

Va inserito il numero di azioni acquisite o cedute nel mese di riferimento dalla società estera proprietaria del titolo. Nel caso in cui nel corso del periodo di riferimento siano intervenute più operazioni, anche di segno opposto, a parità di codice Isin, indicare la somma algebrica (acquisti al netto delle vendite o vendite al netto degli acquisti). La variabile ammette solo valori positivi.

V01117 Valore nominale degli strumenti di debito
Solo per la segnalazione [326000000**23530**].

Va inserito il valore nominale degli strumenti di debito acquisiti o ceduti nel mese di riferimento dalla società estera proprietaria del titolo. Nel caso in cui nel corso del periodo di riferimento siano intervenute più operazioni, anche di segno opposto, a parità di codice Isin, indicarne il valore netto. La variabile ammette solo valori positivi.

V01067 Valuta di denominazione
Escluse le segnalazioni [326000000**23510**] e [326000000**23530**].

Codice della valuta di denominazione del titolo secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici valuta (VI-nnn). La valuta di denominazione può differire da quella utilizzata per segnalare il valore dell'operazione che per definizione è l'euro.

V01054 Valore dell'operazione
Per tutte le segnalazioni.

Indicare il valore complessivo dell'operazione, in unità di euro.

Nel caso in cui si tratti dell'aggregazione di più operazioni, anche di segno opposto (ad esempio acquisti e vendite di uno stesso titolo), indicare il valore netto complessivo. La

variabile ammette solo valori positivi.

Per quanto riguarda la segnalazione relativa ai dividendi riportare l'importo relativo alla quota di partecipazione.

5.4.3 Attività (Passività) verso l'estero (sottosez. F3) – Partecipazioni inferiori al 10% nel capitale di società estere (o da parte di soci esteri) con le quali (i quali) il segnalante non intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta

In questa sottosezione devono essere segnalate le operazioni di acquisto o vendita relative alle partecipazioni inferiori al 10% del segnalante nei confronti di soggetti esteri (attività) e da parte di soggetti esteri nel capitale del segnalante (passività). Le partecipazioni incluse in questa sottosezione sono caratterizzate dall'assenza di legami partecipativi o di gruppo tra il segnalante e la controparte estera. La segnalazione relativa a partecipazioni nel capitale del segnalante e ai relativi dividendi è richiesta solo per segnalanti diversi da società per azioni con codice Isin (codici segnalazione [32600000000**23581**] e [32600000000**23582**])

Più in dettaglio, formano oggetto di rilevazione della presente sottosezione:

- azioni senza codice Isin e quote di partecipazione in soggetti esteri in presenza di una partecipazione inferiore al 10% e in assenza di legami partecipativi o di gruppo, così come definiti nella parte introduttiva del Capitolo, tra il segnalante e l'emittente (in caso contrario, la segnalazione andrebbe fatta nella sezione D1 dell'EMF o nella sezione F1 di questo questionario);
- azioni e quote di partecipazione nel capitale del segnalante in presenza di una partecipazione inferiore al 10% e in assenza di legami partecipativi o di gruppo, così come definiti nella parte introduttiva del Capitolo, tra il segnalante e la controparte (in caso contrario, la segnalazione andrebbe fatta nella sezione E1 dell'EMF o nella sezione F2 di questo questionario);
- dividendi deliberati a favore del (dal) segnalante dalla (in favore della) controparte a fronte delle partecipazioni suddette.

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola operazione o per un insieme di operazioni omogenee secondo i criteri definiti per il valore dell'operazione.

Devono essere segnalate le seguenti tipologie di strumento (tra parentesi quadre viene indicato il codice segnalazione).

[32600000000**13581**] Attività – Quote inferiori al 10% in società estere senza codice Isin

Sono da compilare le variabili *Paese della società estera emittente il titolo* (variabile **V01111**) e *Direzione del flusso* (variabile **V04009**) dell'operazione.

[32600000000**13582**] Attività - Dividendi deliberati da società estere partecipate con quota inferiore al 10%

Va compilata la variabile *Paese della società estera emittente il titolo* (variabile **V01111**) dell'operazione.

[32600000000**23581**] Passività - Quote inferiori al 10% nel capitale del segnalante da parte di soggetti esteri (solo per segnalanti diversi da società per azioni con codice Isin)

Sono da compilare le variabili *Paese della società estera proprietaria del titolo* (variabile **V01068**) e *Direzione del flusso* (variabile **V04009**) dell'operazione.

[32600000000**23582**] Passività - Dividendi deliberati in favore di società estere partecipanti con quota inferiore al 10% (solo per segnalanti diversi da società per azioni con codice Isin)

Va compilata la variabile *Paese della società estera proprietaria del titolo* (variabile **V01068**) dell'operazione.

Le variabili associate alle segnalazioni della sottosezione F3 sono descritte di seguito.

Dettagli delle operazioni

V01111 Paese della società estera (emittente il titolo)
Solo per le segnalazioni [326000000**13581**] e [326000000**13582**].

Codice del paese della società estera emittente il titolo secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non è ammesso il codice paese dell'Italia.

V01068 Paese della società estera (proprietaria del titolo)
Solo per le segnalazioni [326000000**23581**] e [326000000**23582**].

Codice del paese della società estera proprietaria del titolo secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non è ammesso il codice paese dell'Italia.

V04009 Direzione del flusso
Solo per le segnalazioni [326000000**13581**] e [326000000**23581**].

Nel caso in cui vi siano nel mese di riferimento più operazioni della stessa tipologia, anche di segno opposto, indicare la direzione del flusso prevalente: se la differenza tra acquisti e vendite risulta positiva indicare "192 - acquisto di titoli"; se negativa, indicare "193 - vendita di titoli".

V01054 Valore dell'operazione
Per tutte le segnalazioni.

Indicare il valore complessivo dell'operazione, in unità di euro. Le operazioni possono essere aggregate a parità di paese della società estera emittente o della società estera proprietaria del titolo.

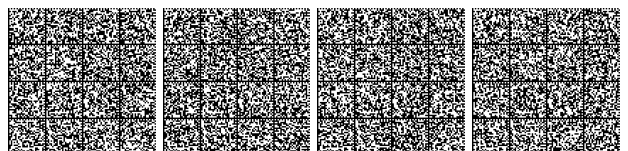
Nel caso in cui si tratti dell'aggregazione di più operazioni, anche di segno opposto (ad esempio acquisti e vendite di uno stesso titolo), indicare il valore netto complessivo. La variabile ammette solo valori positivi.

Per quanto riguarda la segnalazione relativa ai dividendi riportare l'importo relativo alla quota di partecipazione.

5.5 Strumenti derivati - Flussi netti (sez. G)

In questa sezione devono essere segnalate le operazioni in contratti derivati con controparti estere. Ai fini di questa indagine non rileva distinguere i contratti derivati per categoria (*future*, *option*, *swap*, *forward,* ecc.) né per finalità (copertura o speculazione) bensì per tipo di flussi che essi originano. In particolare è necessario distinguere tra:

[326000000**44610**] Margini iniziali, di garanzia e altri margini rimborsabili

[326000000**44620**] Margini di variazione non rimborsabili, premi, flussi di cassa per contratti *swap* e *forward,* liquidazioni per differenze alla scadenza dei contratti, flussi netti a chiusura di posizioni

Operazioni mensili finanziarie (OMF)

Sono da compilare le variabili *Paese della controparte estera* (variabile **V01068**) e *Valuta* (variabile **V01067**) dell'operazione.

Si precisa che i margini iniziali o di garanzia sono i margini generalmente richiesti dalle *clearing house* all'atto della negoziazione (acquisto o vendita) di contratti derivati standardizzati negoziati sui mercati regolamentati e quelli di variazione sono i flussi, in introito e in esito, frutto della rivalutazione della posizione aperta (criterio del *mark-to-market*). Qualora il margine iniziale sia soddisfatto mediante la consegna di titoli come collaterale, nessuna transazione dovrà essere segnalata poiché la controparte rimane proprietaria dei titoli stessi.

I contratti derivati sono di solito regolati mediante il pagamento di un differenziale. Talvolta, in particolare per strumenti che riguardano valute estere (ad esempio *currency swap*), la transazione può riguardare il sottostante. In questi casi il valore di tale transazione non dovrà essere segnalato in questa sezione.

La richiesta da parte della *clearing house* di ripristinare il margine iniziale, qualora questo sia stato eroso dai margini di variazione negativi, pur essendo formalmente un ripristino di margine iniziale, nella sostanza si riferisce a variazioni nel valore di posizioni aperte e pertanto è assimilabile a margini di variazione non rimborsabili.

Per i soli contratti derivati standardizzati può accadere inoltre che le *clearing house* effettuino le procedure di marginazione sulla posizione complessiva del soggetto, senza mantenere un'evidenza separata tra le diverse tipologie di contratti in essere e le diverse posizioni assunte. In questo caso la distinzione tra le varie posizioni aperte non può essere agevolmente attuata. Pertanto il segnalante può indicare, nel periodo di riferimento, il saldo (positivo o negativo) dei margini di variazione.

I prodotti strutturati, per i quali a uno strumento finanziario classico/standard è associato un derivato (c.d. *embedded derivative*) non separabile dal primo, non devono essere segnalati in questa sezione bensì in quella relativa allo strumento principale a cui sono associati (azioni, obbligazioni, ecc.).

TRATTAMENTO DELLE PRINCIPALI TIPOLOGIE DI DERIVATI

Future

Acquistando/vendendo un contratto *future* devono essere segnalati i flussi per margini iniziali di garanzia (richiesti dalla *clearing house* e rimborsabili a scadenza di contratto) pagati/ricevuti col codice [326000000**44610**] e i flussi per margini di variazione (non rimborsabili) pagati/ricevuti in seguito alla rivalutazione della posizione aperta (criterio del *mark-to-market*) col codice [326000000**44620**].

Option

Nel caso di acquisto di una opzione, con sistema di marginazione *option-style*, il premio pagato al venditore dell'opzione (*option writer*) e il flusso netto derivante dall'esercizio dell'opzione stessa (differenza tra *market price* e *strike price*) devono essere segnalati col codice [326000000**44620**] mentre i margini di garanzia rimborsabili col codice [326000000**44610**]. In caso di vendita di una opzione il premio incassato e il flusso netto derivante dall'esercizio dell'opzione devono essere segnalati col codice [326000000**44620**] mentre i margini iniziali rimborsabili eventualmente richiesti dalla *clearing house* col codice [326000000**44610**].

Nel caso di opzioni con sistema di marginazione *future-style*, il margine iniziale deve essere segnalato col codice [326000000**44610**] mentre gli eventuali margini di variazione richiesti dalla *clearing house* (non rimborsabili) e il flusso netto derivante dall'esercizio dell'opzione col codice [326000000**44620**].

Operazioni mensili finanziarie (OMF)

Interest Rate Swap e Forward Rate Agreement

Nel caso di *Interest Rate Swap* e *Forward Rate Agreement*, alla stipula del contratto nulla è da segnalare.

Dovranno invece essere rilevati i flussi netti di pagamento (in introito e in esito) previsti durante la vita dei contratti e a chiusura degli stessi col codice [32600000044620].

Forward Foreign Exchange

Per i *Forward Foreign Exchange* il flusso netto da segnalare è quello pari alla differenza positiva o negativa (introiti o esiti) tra il valore, al tasso di cambio pattuito, della valuta pagata alla controparte e lo stesso ammontare di valuta, al cambio a pronti prevalente alla data di regolamento. Tali flussi devono essere segnalati col codice [32600000044620].

Derivati creditizi

I derivati creditizi possono essere, in linea generale, ricondotti a contratti del tipo *Forward* o *Opzioni*. Quindi, per quanto possibile, dovranno essere distinti gli eventuali margini rimborsabili dai premi e i flussi netti pagati/ricevuti alla/dalla controparte durante la vita del contratto.

In caso di combinazioni di più prodotti, i vari flussi generati devono essere cumulati a parità di codice di segnalazione.

Le variabili associate alle segnalazioni della sezione G sono descritte di seguito.

Dettagli delle operazioni

V01068 Paese della controparte estera

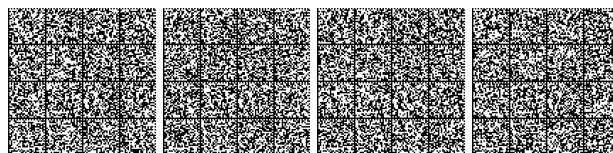
Codice del paese della società estera controparte secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non è ammesso il codice paese dell'Italia.

Nel caso di strumenti negoziati su mercati regolamentati, l'individuazione del paese della controparte non è sempre agevole in quanto vi è una controparte centrale che si interpone tra le due parti. In questi casi, in prima approssimazione, può essere indicato il paese in cui ha sede la *clearing house*.

V01067 Valuta di denominazione

Codice della valuta di denominazione dell'operazione secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici valuta (VI-nnn). La valuta di denominazione può differire da quella utilizzata per segnalare il valore dell'operazione ovvero della consistenza che, per definizione, è l'euro.

V01054 Valore dell'operazione

Indicare il valore complessivo dell'operazione, in unità di euro. In caso in cui vi siano nel mese di riferimento più operazioni della stessa tipologia, anche di segno opposto, indicare il valore netto complessivo dell'operazione. La variabile può assumere valore negativo.

CAPITOLO 6

"Consistenze annuali finanziarie" (CAF)
Istruzioni di compilazione

6.1 Introduzione

Scopo del questionario: raccogliere informazioni sulle **consistenze annuali finanziarie internazionali delle imprese residenti in Italia** (in seguito anche abbreviate in "residenti" o "italiane") **nei confronti di soggetti non residenti in Italia** (in seguito anche abbreviati in "non residenti" o "esteri"). Le consistenze finanziarie oggetto della rilevazione riguardano principalmente: partecipazioni nel capitale sociale di società estere, presenza di soci esteri, attività in titoli esteri, attività in titoli italiani depositati all'estero, crediti e debiti commerciali, conti e depositi, prestiti, titoli connessi con investimenti diretti, altre partecipazioni e strumenti derivati.

Il questionario è strutturato in sezioni e sottosezioni come segue:

- Sezione A - Anagrafica società segnalante
- Sezione B - Dati morfologici e di bilancio
- Sezione C - Contatti
- Sezione D - Attività verso l'estero
  - sottosezione D1 - Partecipazioni maggiori o uguali al 10% nel capitale di società estere
  - sottosezione D2 - Titoli di proprietà e/o in disponibilità emessi da soggetti non residenti non legati al segnalante da un rapporto di partecipazione e titoli di proprietà e/o in disponibilità emessi da soggetti residenti e depositati presso intermediari non residenti
  - sottosezione D3 - Altre attività
- Sezione E - Passività verso l'estero
  - sottosezione E1 - Partecipazioni maggiori o uguali al 10% nel capitale della società segnalante
  - sottosezione E2 - Altre passività
- Sezione F - Titoli connessi con investimenti diretti e altre partecipazioni
  - sottosezione F1 - Attività verso l'estero - Titoli di proprietà del segnalante emessi da soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta
  - sottosezione F2 - Passività verso l'estero - Titoli emessi dal segnalante di proprietà di soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta
  - sottosezione F3 - Attività e Passività verso l'estero - Partecipazioni inferiori al 10% nel capitale di società estere (o da parte di soci esteri) con le quali (i quali) il segnalante non intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta
- Sezione G - Strumenti derivati - Posizione sull'estero

Se, alla data di riferimento, il segnalante non ha attività e passività verso non residenti così come definite sopra (sezioni D, E, F, G) deve inviare una **segnalazione nulla** al fine di comunicarne l'assenza. Per ulteriori dettagli sulla "segnalazione nulla" si rimanda al Capitolo 1.

Tipi di legame tra imprese: all'interno del questionario, per i fenomeni rilevati, è richiesto di indicare se vi sia un legame tra il segnalante e la controparte estera, specificando, eventualmente, il tipo di legame. A tal fine si definiscono i seguenti tipi di legame:

- partecipazione diretta attiva: il segnalante detiene una quota maggiore o uguale al 10% del capitale sociale della controparte estera;
- partecipazione diretta passiva: la controparte estera detiene una quota maggiore o uguale al 10% del capitale sociale del segnalante;
- controllo indiretto attivo: il segnalante detiene indirettamente (ovvero per il tramite di una o più imprese da esso stesso controllate) una quota maggiore del 50% del capitale sociale della controparte estera;
- controllo indiretto passivo: la controparte estera detiene indirettamente (ovvero per il tramite di una o più imprese da essa stessa controllate) una quota maggiore del 50% del capitale sociale del segnalante;
- stesso gruppo senza partecipazione diretta o indiretta: il segnalante e la controparte estera non hanno legami di partecipazione diretta (attiva o passiva) né di controllo indiretto (attivo o passivo) come sopra definiti, ma sono entrambe controllate (direttamente o indirettamente) da uno stesso soggetto (residente o non residente).

Le percentuali del 10% e del 50% sono riferite al capitale sociale dell'impresa partecipata, espresso in azioni con diritto di voto o quote di partecipazione non rappresentate da titoli.

In caso di "partecipazione diretta attiva" o di "controllo indiretto attivo" è richiesto inoltre di specificare se la controparte estera sia alla fine della catena partecipativa. Una controparte estera si considera alla fine della catena partecipativa se il segnalante non detiene, per il suo tramite, altre partecipazioni in società residenti in altri paesi. Viceversa, la controparte estera non è alla fine della catena partecipativa se essa detiene a sua volta altre partecipazioni dirette in società residenti in paesi diversi dal proprio (inclusa l'Italia).

Per la classificazione delle controparti estere e la compilazione delle sottosezioni del questionario, si rimanda anche ai documenti "Schemi di classificazione delle controparti" disponibili nel sito internet della Banca tra gli "Schemi di ausilio" (www.bancaditalia.it/statistiche).

Anno di riferimento: i dati devono riferirsi esclusivamente all'ultimo giorno dell'anno indicato come anno di riferimento nel questionario.

Qualora la data di chiusura del bilancio sia diversa dall'ultimo giorno dell'anno solare e non esista, quindi, uno stato patrimoniale riferito a quella data, per ragioni di comparabilità, i dati di consistenza inseriti nel questionario dovranno comunque essere riferiti all'ultimo giorno dell'anno solare. A tal fine, si potrà far ricorso a stime e approssimazioni e saranno accettati scostamenti rispetto ai dati di bilancio, sia in termini di ammontare che nei criteri di calcolo adottati. Costituiscono un'eccezione alla suddetta regola di riferimento temporale i "dati morfologici e di bilancio del segnalante" della sezione B. In questi casi devono essere segnalati i dati riportati nell'ultimo bilancio disponibile e sono quindi riferiti alla data di chiusura di questo (anche se diversa dalla data di riferimento del questionario).

Unità di misura degli importi, controvalutazione e arrotondamenti: tutti gli importi devono essere indicati in unità di euro, arrotondando gli eventuali decimali all'unità di euro più vicina. Per la conversione in euro delle consistenze denominate in valuta diversa dall'euro, si raccomanda di utilizzare il cambio di fine periodo; qualora ciò non sia possibile, è ammesso l'utilizzo del cambio medio dell'ultimo mese del periodo.

I tassi di cambio sono disponibili sul sito internet della Banca d'Italia. (www.bancaditalia.it)

Consistenze annuali finanziarie (CAF)

Scadenza per l'invio dei dati: i dati di cui al presente questionario devono pervenire alla Banca d'Italia entro la fine del mese di giugno dell'anno successivo a quello di riferimento.

6.2 Attività verso l'estero (sez. D)

6.2.1 Partecipazioni maggiori o uguali al 10% nel capitale di società estere (sottosez. D1)

In questa sottosezione devono essere riportate informazioni di dettaglio sugli **investimenti diretti italiani all'estero.** Si definiscono tali le partecipazioni maggiori o uguali al 10% **nel capitale di società estere** detenute senza tramite di persone fisiche o giuridiche.

Devono essere segnalate informazioni anagrafiche e quantitative delle società estere partecipate (ad esempio patrimonio netto, utile o perdita dell'esercizio). Deve inoltre essere indicato il valore della partecipazione, rappresentata da azioni ordinarie o quote di capitale, secondo la forma societaria.

Le consistenze in azioni diverse dalle ordinarie (senza diritto di voto) della società estera partecipata non devono essere segnalate in questa sottosezione, ma nella sottosezione "F1 - Attività verso l'estero - Titoli di proprietà del segnalante emessi da soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta".

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola consistenza o per un insieme di consistenze omogenee secondo i criteri definiti per il valore della consistenza.

Le partecipazioni vengono distinte secondo la forma societaria della società estera partecipata (tra parentesi quadre viene indicato il codice segnalazione).

[325000000**13011**] Società per azioni con codice Isin

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica delle partecipazioni in società estere,* la *Percentuale di capitale sociale con diritto di voto* (variabile **V01062**), il *Valore della partecipazione* (variabile **V01124**), il *Codice Isin* del titolo (variabile **V00032**), il *Numero di azioni ordinarie* (variabile **V01063**) detenute, precisando il *numero di azioni depositate presso intermediari residenti o presso Montetitoli* (variabile **V01121**). Devono inoltre essere segnalati, con riferimento al bilancio della società estera partecipata, la *Data approvazione del bilancio* (variabile **V00912**), il *Patrimonio netto* (variabile **V01104**), l'*Utile o la perdita dell'esercizio* (variabile **V02013**), le *Rettifiche di valore di attività finanziarie* (variabile **V02014**), i *Proventi e oneri straordinari* (variabile **V02015**), le *Imposte sul reddito di esercizio* (variabile **V02016**), la *Periodicità del pagamento del dividendo* (variabile **V01122**) e l'*Ultimo dividendo pagabile* (variabile **V01120**).

[325000000**13021**] Società per azioni senza codice Isin

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica delle partecipazioni in società estere*, la *Percentuale di capitale sociale con diritto di voto* (variabile **V01062**) e il *Valore della partecipazione* (variabile **V01124**). Devono inoltre essere segnalati, con riferimento al bilancio della società estera partecipata, la *Data approvazione del bilancio* (variabile **V00912**), il *Patrimonio netto* (variabile **V01104**), l'*Utile o la perdita dell'esercizio* (variabile **V02013**), le *Rettifiche di valore di attività finanziarie* (variabile **V02014**), i *Proventi e oneri straordinari* (variabile **V02015**), le *Imposte sul reddito di esercizio* (variabile **V02016**), la *Periodicità del pagamento del dividendo* (variabile **V01122**) e l'*Ultimo dividendo pagabile* (variabile **V01120**).

[325000000**13031**] Società diversa dalla società per azioni

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica delle partecipazioni in società estere*, la *Percentuale di capitale sociale con diritto di voto* (variabile **V01062**) e il *Valore della partecipazione* (variabile **V01124**). Devono inoltre essere segnalati, con riferimento al bilancio della società estera partecipata, la *Data approvazione del bilancio* (variabile **V00912**), il *Patrimonio netto* (variabile **V01104**), l'*Utile o la perdita dell'esercizio* (variabile **V02013**), le

Consistenze annuali finanziarie (CAF)

Rettifiche di valore di attività finanziarie (variabile **V02014**), i *Proventi e oneri straordinari* (variabile **V02015**), le *Imposte sul reddito di esercizio* (variabile **V02016**), la *Periodicità del pagamento del dividendo* (variabile **V01122**) e l'*Ultimo dividendo pagabile* (variabile **V01120**).

[325000000**13040**] Fondi comuni di investimento con codice Isin

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica delle partecipazioni in società estere*, la *Percentuale* di possesso del patrimonio del fondo (variabile **V01062**), il *Valore della partecipazione* (variabile **V01124**), il *Codice Isin* del titolo (variabile **V00032**), il *Numero di quote di fondi* (variabile **V01063**) detenute, precisando il *numero di quote di fondi depositate presso intermediari residenti o presso Montetitoli* (variabile **V01121**).

Le variabili associate alle segnalazioni della sottosezione D1 sono descritte di seguito.

Anagrafica delle partecipazioni in società estere
(per tutte le segnalazioni)

V01101 Identificativo della società estera partecipata
È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente a ciascun soggetto estero partecipato. L'identificativo è attribuito dal segnalante autonomamente, anche in caso di utilizzo del software di ausilio alla compilazione (PSDR).

In caso di segnalazione di una partecipazione già censita (ad esempio in una rilevazione precedente), si raccomanda di utilizzare lo stesso identificativo già attribuito alla partecipata estera. Gli ausili tecnico-informatici (PSDR) consentono di consultare l'elenco delle controparti estere censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01096 Denominazione della società estera partecipata
Denominazione estesa della società estera partecipata.

V01114 Paese della società estera partecipata
Codice del paese della società estera partecipata, secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non è ammesso il codice paese dell'Italia.

V01081 Ramo di attività economica della società estera partecipata
Codice del ramo di attività economica principale (esempio "fabbricazione di mobili", "estrazione di minerali metalliferi ferrosi", ecc.) della società estera partecipata, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

V00995 Legame tra società segnalante e società estera
Tipo di legame esistente fra il segnalante e la società estera partecipata, secondo i codici riportati nell'Elenco codici legami di partecipazione (RP-nnn).

V01179 Special Purpose Entity
Inserire il valore "1"(sì) se la società estera partecipata può essere classificata come una SPE (per la cui definizione si rimanda al paragrafo 1.2). Indicare invece il valore "2" (no) nel caso in cui non rientri in questa tipologia.

Consistenze annuali finanziarie (CAF)

Dettagli delle consistenze (per tutte le segnalazioni quando non altrimenti indicato)

V01062 Percentuale di capitale sociale con diritto di voto
Va indicata la percentuale di capitale sociale con diritto di voto della società estera detenuta alla data di riferimento (o, nel caso di fondi comuni di investimento – segnalazione [3250000000**13040**] – la percentuale di possesso del patrimonio del fondo).

V01124 Valore della partecipazione
Va indicato il valore della partecipazione calcolato come prodotto tra la percentuale di capitale sociale e il patrimonio netto della società estera partecipata così come risulta dal bilancio della società estera partecipata (o, nel caso di fondi comuni di investimento - segnalazione [3250000000**13040**], come prodotto tra la percentuale di possesso del patrimonio del fondo e il NAV - Net Asset Value - del fondo stesso alla data di riferimento). L'importo può assumere valori negativi o il valore "0" (zero).

V00032 Codice Isin
Solo per le segnalazioni [3250000000**13011**] e [3250000000**13040**].

Il codice Isin è un codice su 12 posizioni che consente di identificare in modo univoco i titoli in circolazione. I codici sono disponibili nell'Anagrafe dei Titoli, consultabile dall'ausilio tecnico-informatico (PSDR).

La segnalazione del codice ISIN è obbligatoria per tutte le partecipate estere quotate e per i fondi comuni di investimento.

V01063 Numero di azioni ordinarie o quote di fondi
V01121 di cui depositate presso intermediari residenti e Montetitoli
Solo per le segnalazioni [3250000000**13011**] e [3250000000**13040**].

Va inserito nella variabile **V01063** il numero dei titoli azionari ordinari (o il numero di quote di fondi comuni d'investimento) detenuti alla data di riferimento; nella variabile **V01121** va indicato il numero di tali azioni (o quote) depositate presso un intermediario residente o presso Montetitoli; tale valore può anche essere pari a "0" (zero).

Altre informazioni

(solo per le segnalazioni [3250000000**13011**], [3250000000**13021**] e [3250000000**13031**])

V00912 Data approvazione del bilancio della società estera partecipata
Va inserita la data di approvazione dell'ultimo bilancio disponibile della società estera partecipata, nel formato "aaaammgg".

V01104 Patrimonio netto della società estera partecipata
Va inserito il patrimonio netto complessivo relativo al periodo di riferimento, come risulta dal bilancio della società estera partecipata.

V02013 Utile (perdite) dell'esercizio della società estera partecipata
Va inserito l'utile (perdite) di esercizio relativo al periodo di riferimento, come risulta dal bilancio della società estera partecipata.

V02014 Rettifiche di valore di attività finanziarie della società estera partecipata
Vanno inserite le rettifiche di valore, relative al periodo di riferimento, come risultano dal bilancio della società estera partecipata.

Consistenze annuali finanziarie (CAF)

V02015 Proventi e oneri straordinari della società estera partecipata
Vanno inseriti i proventi o gli oneri straordinari relativi al periodo di riferimento, come risultano dal bilancio della società estera partecipata.

V02016 Imposte sul reddito di esercizio della società estera partecipata
Vanno inserite le imposte sul reddito di esercizio, relative al periodo di riferimento, come risultano dal bilancio della società estera partecipata.

V01122 Periodicità del pagamento del dividendo della società estera partecipata
Va inserita la periodicità del dividendo della società estera partecipata utilizzando l'Elenco periodicità del dividendo (PE-nnn). Qualora la società estera non abbia deliberato la distribuzione di dividendi va indicato il codice corrispondente alla periodicità "ignota".

V01120 Ultimo dividendo pagabile dalla società estera partecipata
Va inserito l'importo complessivo del dividendo deliberato e dichiarato pagabile (anche se non ancora pagato) dalla società estera partecipata relativo al periodo di riferimento.

6.2.2 Titoli di proprietà e/o in disponibilità emessi da soggetti non residenti non legati al segnalante da un rapporto di partecipazione e titoli di proprietà e/o in disponibilità emessi da soggetti residenti e depositati presso intermediari non residenti (sottosez. D2)

In questa sottosezione devono essere segnalate per il periodo di riferimento:

- le consistenze di **titoli esteri** di proprietà del segnalante indipendentemente dal depositario presso il quale sono detenute **non rientranti** nelle segnalazioni delle partecipazioni dirette (sottosezione D1) e dei titoli emessi dalla società partecipata e di proprietà del segnalante (sottosezione F1);
- le consistenze di **titoli italiani** di proprietà del segnalante e da questi depositati direttamente all'estero. Nel caso presente, quindi, la variabile depositario deve essere sempre valorizzata con l'opzione "83 - Intermediario non residente o *Global Custodian* estero";
- le consistenze di **titoli italiani ed esteri** temporaneamente acquisite/cedute in pronti contro termine o riporto da/a **controparti estere** indipendentemente dal depositario presso il quale sono detenute.

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola consistenza o per un insieme di consistenze omogenee secondo i criteri definiti per il valore della consistenza.

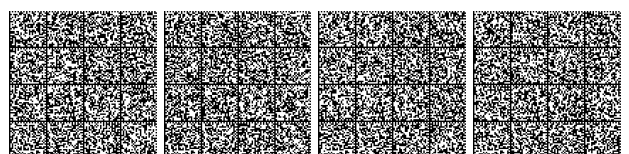
Devono essere segnalati i seguenti titoli (tra parentesi quadre viene indicato il codice segnalazione).

[325000000**13210**] Azioni e quote di fondi comuni di investimento con codice Isin

Sono da compilare le variabili *Tipo di possesso* (variabile **V00529**), *Codice Isin* (variabile **V00032**), *Numero azioni o quote di fondi* (variabile **V01063**) e *Depositario del titolo* (variabile **V01059**).

[325000000**13220**] Strumenti di debito (obbligazioni, titoli di stato, ecc.) con codice Isin

Sono da compilare le variabili *Tipo di possesso* (variabile **V00529**), *Codice Isin* (variabile **V00032**), *Valore nominale degli strumenti di debito* (variabile **V01117**) e *Depositario del titolo* (variabile **V01059**).

Le variabili associate alle segnalazioni della sottosezione D2 sono descritte di seguito.

Consistenze annuali finanziarie (CAF)

Dettagli delle consistenze

(per tutte le segnalazioni quando non altrimenti indicato)

V00529 Tipo di possesso

Va inserito il tipo di possesso utilizzando l'Elenco codici tipo di possesso (BE-nnn).

V00032 Codice Isin

Va inserito il codice Isin del titolo. È un codice su 12 posizioni che consente di identificare in modo univoco i titoli in circolazione. I codici sono disponibili nell'Anagrafe dei Titoli, consultabile dall'ausilio tecnico-informatico (PSDR).

V01063 Numero azioni o quote di fondi

Solo per la segnalazione [32500000000**13210**].

Va inserito il numero delle azioni e delle quote di fondi detenute alla data di riferimento.

V01117 Valore nominale degli strumenti di debito

Solo per la segnalazione [32500000000**13220**].

Va inserito il valore nominale degli strumenti di debito detenuti alla data di riferimento.

V01079 Valore della consistenza alla data di riferimento

Va inserito il valore della consistenza alla data di riferimento. In particolare è obbligatorio indicare il valore di mercato per i titoli quotati, quello di bilancio per i titoli non quotati. Nel caso in cui si tratti dell'aggregazione di più consistenze omogenee (a parità di codice Isin e depositario) indicarne la somma.

V01059 Depositario del titolo

Per depositario si deve intendere il soggetto che ha la custodia del titolo per conto del segnalante.

Il depositario "85 - altro", deve essere valorizzato solo nel caso in cui il depositario sia un soggetto residente non intermediario (ad esempio il segnalante stesso, un notaio) o la controparte estera.

Si ricorda che i titoli italiani di proprietà del segnalante devono essere segnalati solo se depositati all'estero, pertanto in questo caso è ammessa solo la selezione "83 - intermediario non residente o *Global Custodian* estero".

6.2.3 Altre attività (sottosez. D3)

In questa sottosezione devono essere segnalate le consistenze del segnalante nei confronti di soggetti non residenti relative a: crediti commerciali, conti e depositi detenuti dal segnalante presso enti non residenti, prestiti concessi e altre attività (riserve tecniche delle assicurazioni, crediti per indennizzi assicurativi da ricevere, dividendi deliberati ma non ancora incassati, altre). In particolare devono essere segnalate sia le consistenze verso soggetti non residenti con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione diretta, indiretta o di appartenenza al gruppo, così come definiti nell'introduzione di questo capitolo, sia le consistenze verso controparti non residenti con le quali il segnalante non intrattiene alcun legame partecipativo.

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola consistenza o per un insieme di consistenze omogenee secondo i criteri definiti per il valore della consistenza.

Di seguito viene indicato fra parentesi quadre il codice segnalazione.

Consistenze annuali finanziarie (CAF)

CREDITI COMMERCIALI

Si tratta di attività finanziarie che scaturiscono dallo sfasamento temporale tra il pagamento di una merce (o di un servizio) e la sua effettiva consegna (o erogazione); sono tali i crediti in essere nei confronti di clienti per incassi posticipati a fronte di esportazioni di merci e/o servizi già effettuate e i crediti in essere nei confronti di fornitori per pagamenti anticipati a fronte di importazioni di merci e/o servizi non ancora ricevuti.

Va indicata la durata originaria del credito commerciale, determinata, nel caso di incassi posticipati, dalla differenza tra la data in cui si è originato (in cui cioè è avvenuta la fatturazione della transazione in merci o in servizi) e la data di regolamento prevista a estinzione del credito commerciale; nel caso di pagamenti anticipati, dalla differenza tra la data in cui si è originato (in cui cioè è avvenuto tale regolamento anticipato) e la data di fatturazione della transazione in merci o in servizi a estinzione del credito commerciale.

La segnalazione va effettuata in base al tipo di legame con la controparte, come di seguito indicato.

[3250000000**13411**] Crediti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*, la *Valuta* (variabile **V01067**) e la *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

[3250000000**13421**] Crediti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**), *Valuta* (variabile **V01067**) e *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

CONTI E DEPOSITI

Si intendono i conti correnti bancari e i depositi detenuti dal segnalante presso soggetti non residenti (banche, altri intermediari finanziari, tesorerie di gruppo, ecc.).

La segnalazione va effettuata in base al tipo di controparte (distinguendo gli intermediari creditizi e finanziari dagli altri soggetti) e al tipo di legame con la controparte. È inoltre necessario segnalare separatamente, nelle distinte segnalazioni previste, i conti e i depositi che alla data di riferimento presentano un saldo negativo e quelli che presentano un saldo positivo.

[3250000000**13432**] Conti e depositi presso controparti non residenti, diverse da intermediari creditizi e finanziari, con le quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo positivo**

[3250000000**13433**] Conti e depositi presso controparti non residenti, diverse da intermediari creditizi e finanziari, con le quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo negativo**

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*, la *Valuta* (variabile **V01067**) e la *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza. Il *Valore della consistenza* (variabile **V01079**) deve essere segnalato con segno positivo per entrambe le segnalazioni.

[3250000000**13442**] Conti e depositi presso controparti non residenti, diverse da intermediari creditizi e finanziari, con le quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo positivo**

[3250000000**13443**] Conti e depositi presso controparti non residenti, diverse da intermediari creditizi e finanziari, con le quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo negativo**

Consistenze annuali finanziarie (CAF)

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**), *Valuta* (variabile **V01067**) e *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza. Il *Valore della consistenza* (variabile **V01079**) deve essere segnalato con segno positivo per entrambe le segnalazioni.

[3250000000**13452**] Conti correnti e depositi presso intermediari creditizi e finanziari non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo positivo**

[3250000000**13453**] Conti correnti e depositi presso intermediari creditizi e finanziari non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo negativo**

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*, la *Valuta* (variabile **V01067**) e la *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza. Il *Valore della consistenza* (variabile **V01079**) deve essere segnalato con segno positivo per entrambe le segnalazioni.

[3250000000**13462**] Conti correnti e depositi presso intermediari creditizi e finanziari non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo positivo**

[3250000000**13463**] Conti correnti e depositi presso intermediari creditizi e finanziari non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo negativo**

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**), *Valuta* (variabile **V01067**) e *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza. Il *Valore della consistenza* (variabile **V01079**) deve essere segnalato con segno positivo per entrambe le segnalazioni.

PRESTITI

Per prestiti si intendono tutti i finanziamenti che implicano uno scambio di flussi di cassa tra un creditore e un debitore. Sono inclusi nelle *attività* i prestiti erogati dal segnalante a soggetti non residenti.

Deve essere segnalato l'ammontare del credito residuo alla data di riferimento, inclusa la componente relativa alla quota interessi maturati e non ricevuti. Gli importi devono essere segnalati anche se riferiti esclusivamente a quote interessi, cioè quando la componente relativa al capitale è pari a zero nel periodo di riferimento.

La segnalazione va effettuata in base al tipo di legame con la controparte, come di seguito indicato.

[3250000000**13471**] Prestiti erogati a soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*, la *Valuta* (variabile **V01067**) e la *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

[3250000000**13481**] Prestiti erogati a soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**), *Valuta* (variabile **V01067**) e *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

RISERVE TECNICHE DELLE ASSICURAZIONI E INDENNIZZI ASSICURATIVI

Le riserve tecniche delle assicurazioni (ovvero gli accantonamenti effettuati dalle società di assicurazione per far fronte agli impegni derivanti dai contratti di assicurazione) sono iscritte in bilancio fra le voci del passivo dello *stato patrimoniale*.

Consistenze annuali finanziarie (CAF)

Qualora la società di assicurazione si assicuri a sua volta presso altre società di riassicurazione (ad esempio per coprirsi da danni particolari legati a eventi di grande entità, catastrofi, ecc.), cede a tali società una quota delle riserve; tale quota è iscritta in bilancio fra l'attivo dello *stato patrimoniale*, nella voce Riserve a carico dei riassicuratori.

I crediti per indennizzi assicurativi da ricevere sono i crediti vantati dal segnalante nei confronti di società di assicurazione non residenti a fronte di sinistri riconosciuti e non ancora liquidati. I crediti per indennizzi da ricevere possono riguardare anche le imprese di assicurazione che, in qualità di "clienti", sottoscrivono contratti di assicurazione con imprese di assicurazione estere.

[325000000**13494**] Riserve tecniche delle assicurazioni (solo per imprese di assicurazione)

Devono essere segnalate in questa voce le quote di riserve cedute a controparti non residenti, a fronte di contratti di riassicurazione; vanno inclusi, inoltre, i crediti per indennizzi assicurativi da ricevere (vantati dalla compagnia di assicurazione segnalante nei confronti di società di riassicurazione non residenti, per sinistri riconosciuti e non ancora liquidati).

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**) e *Valuta* (variabile **V01067**) della consistenza.

[325000000**13495**] Crediti per indennizzi assicurativi da ricevere

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**) e *Valuta* (variabile **V01067**) della consistenza.

DIVIDENDI DELIBERATI NON ANCORA INCASSATI

Tale segnalazione è relativa al credito che il segnalante vanta nei confronti di un soggetto non residente di cui detiene una partecipazione (indipendentemente dalla percentuale di capitale detenuta), qualora quest'ultimo abbia deliberato e dichiarato pagabile un dividendo, ma, alla data di riferimento, non abbia ancora effettuato il pagamento.

[325000000**13496**] Dividendi deliberati da soggetti non residenti non ancora incassati

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**) e *Valuta* (variabile **V01067**) della consistenza.

ALTRE ATTIVITÀ

Tale voce è definita in modo residuale e include tutte le attività diverse da quelle previste nelle segnalazioni della sottosezione (D3) e diverse da immobili, impianti e sfruttamento di risorse minerarie.

La segnalazione va effettuata in base al tipo di legame con la controparte, come di seguito indicato.

[325000000**13497**] Altre attività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo. Altre

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*, la *Valuta* (variabile **V01067**) e la *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

[325000000**13498**] Altre attività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo. Altre

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**), *Valuta* (variabile **V01067**) e *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

Le variabili associate alle segnalazioni della sottosezione D3 sono descritte di seguito.

Consistenze annuali finanziarie (CAF)

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo

(solo per le segnalazioni [325000000**13411**], [325000000**13432**], [325000000**13433**], [325000000**13452**], [325000000**13453**], [325000000**13471**] e [325000000**13497**])

V01078 Identificativo della società estera

È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente a ciascun soggetto estero con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza che si sta segnalando. L'identificativo è attribuito dal segnalante autonomamente anche in caso di utilizzo del software di ausilio alla compilazione (PSDR).

In caso di segnalazione di una consistenza in essere con una società estera già censita (ad esempio in una rilevazione precedente o in un'altra sezione della stessa rilevazione), si raccomanda di utilizzare lo stesso identificativo già attribuito alla controparte estera. Gli ausili tecnico-informatici (PSDR) consentono di consultare l'elenco delle controparti estere censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01183 Denominazione della società estera

Denominazione estesa della società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza che si sta segnalando.

V01068 Paese della società estera

Codice del paese della società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza che si sta segnalando, secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non è ammesso il codice paese dell'Italia.

V01118 Ramo di attività economica della società estera

Codice del ramo di attività economica principale (esempio "fabbricazione di mobili", "estrazione di minerali metalliferi ferrosi", ecc.) della società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza che si sta segnalando, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

V00995 Legame tra società segnalante e società estera

Tipo di legame esistente fra il segnalante e la società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza che si sta segnalando, secondo i codici riportati nell'Elenco codici legami di partecipazione (RP-nnn).

V01179 Special Purpose Entity

Inserire il valore "1"(sì) se la società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo può essere classificata come una SPE (per la cui definizione si rimanda al paragrafo 1.2). Indicare invece il valore "2" (no) nel caso in cui non rientri in questa tipologia.

Consistenze annuali finanziarie (CAF)

Dettagli delle consistenze

V01068 Paese della società estera
Escluse le segnalazioni [325000000**13411**], [325000000**13432**], [325000000**13433**], [325000000**13452**], [325000000**13453**], [325000000**13471**] e [325000000**13497**].

Va indicato il codice del paese della società estera controparte, secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn).

V01067 Valuta di denominazione
Per tutte le segnalazioni.

Va indicato il codice della valuta di denominazione della consistenza, secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici valuta (VI-nnn). La valuta di denominazione può differire da quella utilizzata per segnalare il valore della consistenza che, per definizione, è l'euro.

V00005 Durata originaria
Escluse le segnalazioni [325000000**13494**], [325000000**13495**] e [325000000**13496**].

Va indicato il codice della durata originaria secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici durata originaria (DU-nnn). Per i conti e depositi per i quali non è previsto alcun termine (ad esempio, conti correnti liberi o non vincolati) va indicato il codice 5 (inferiore o uguale a 1 anno).

V01079 Valore della consistenza alla data di riferimento
Per tutte le segnalazioni.

Va indicato il valore della consistenza alla data di riferimento, in unità di euro, comprensivo, nel caso dei prestiti, del rateo di interessi.

6.3 Passività verso l'estero (sez. E)

6.3.1 Partecipazioni maggiori o uguali al 10% nel capitale della società segnalante (sottosez. E1)

In questa sottosezione devono essere riportate informazioni di dettaglio sugli **investimenti diretti esteri in Italia.** Si definiscono tali le partecipazioni maggiori o uguali al 10% **nel capitale del segnalante** detenute, senza tramite, da persone fisiche o giuridiche non residenti (soci esteri).

Devono essere segnalate informazioni anagrafiche dei soci esteri. Deve inoltre essere indicato il valore della partecipazione rappresentata da azioni ordinarie o quote di capitale, secondo la forma societaria del segnalante.

Le consistenze in azioni diverse dalle ordinarie (senza diritto di voto) della società segnalante di proprietà del socio estero non devono essere segnalate in questa sottosezione, ma nella sottosezione "F2 - Passività verso l'estero - Titoli emessi dal segnalante di proprietà di soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta".

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola consistenza o per un insieme di consistenze omogenee secondo i criteri definiti per il valore della consistenza.

Le partecipazioni vengono distinte secondo la forma societaria della società segnalante (tra parentesi quadre viene indicato il codice segnalazione).

[325000000**23011**] Segnalante società per azioni con codice Isin (codice obbligatorio per partecipazioni inferiori al 100% nel capitale della SPA segnalante)

Consistenze annuali finanziarie (CAF)

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei soci esteri,* la *Percentuale di capitale sociale con diritto di voto* (variabile **V01062**), il *Valore della partecipazione* (variabile **V01124**), il *Codice Isin* del titolo (variabile **V00032**) e il *Numero di azioni ordinarie* (variabile **V01063**) detenute.

[3250000000**23021**] Segnalante società per azioni senza codice Isin

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei soci esteri,* la *Percentuale di capitale sociale con diritto di voto* (variabile **V01062**) e il *Valore della partecipazione* (variabile **V01124**).

[3250000000**23031**] Segnalante diversa dalla società per azioni.

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei soci esteri,* la *Percentuale di capitale sociale con diritto di voto* (variabile **V01062**) e il *Valore della partecipazione* (variabile **V01124**).

Le variabili associate alle segnalazioni della sottosezione E1 sono descritte di seguito.

Anagrafica dei soci esteri

(per tutte le segnalazioni)

V01100 Identificativo del socio estero

È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente a ciascun socio estero partecipante. L'identificativo è attribuito dal segnalante autonomamente anche in caso di utilizzo del software di ausilio alla compilazione (PSDR).

In caso di segnalazione di un socio estero già censito (ad esempio in una rilevazione precedente), si raccomanda di utilizzare lo stesso identificativo già attribuito alla controparte estera.

Gli ausili tecnico-informatici (PSDR) consentono di consultare l'elenco delle controparti estere censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01095 Denominazione del socio estero

Denominazione estesa del socio estero partecipante. Nel caso in cui il socio estero sia una persona fisica indicare esclusivamente "persona fisica", senza l'indicazione di nome e cognome.

V01113 Paese del socio estero

Codice del paese del socio estero secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non è ammesso il codice paese dell'Italia. Nel caso in cui il socio estero sia una persona fisica indicare il codice del paese di residenza della persona fisica.

V01084 Ramo di attività economica del socio estero

Codice del ramo di attività economica principale (esempio "fabbricazione di mobili", "estrazione di minerali metalliferi ferrosi", ecc.) del socio estero partecipante, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

Nel caso in cui il socio estero sia una persona fisica indicare il ramo "74909" (Altre attività professionali, scientifiche e tecniche).

V00995 Legame tra società segnalante e socio estero

Va indicato univocamente il codice 100 – partecipazione diretta passiva.

Consistenze annuali finanziarie (CAF)

V01179 Special Purpose Entity
Inserire il valore "1"(sì) se il socio estero può essere classificato come una SPE (per la cui definizione si rimanda al paragrafo 1.2). Indicare invece il valore "2" (no) nel caso in cui non rientri in questa tipologia.

Dettagli delle consistenze

(per tutte le segnalazioni quando non altrimenti indicato)

V01062 Percentuale di capitale sociale con diritto di voto
Va indicata la percentuale di capitale sociale con diritto di voto della società segnalante detenuta dal socio estero alla data di riferimento.

V01124 Valore della partecipazione (al patrimonio netto)
Va indicato il valore della partecipazione calcolato come prodotto tra la percentuale di capitale sociale e il patrimonio netto della società segnalante così come risulta dal bilancio della società segnalante. L'importo può assumere valori negativi o il valore "0" (zero).

V00032 Codice Isin
Solo per la segnalazione [325000000**23011**].

Il codice Isin è un codice su 12 posizioni che consente di identificare in modo univoco i titoli in circolazione. I codici sono disponibili nell'Anagrafe dei Titoli, consultabile dall'ausilio tecnico-informatico (PSDR).

Va inserito il codice Isin dei titoli azionari con diritto di voto emessi dalla società segnalante. Tale codice è obbligatorio per le partecipazioni inferiori al 100% nel capitale della società per azioni segnalante.

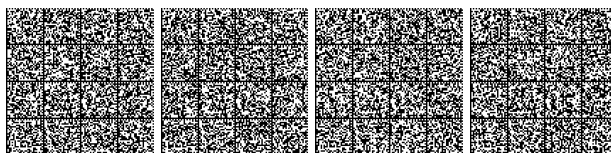
V01063 Numero azioni ordinarie possedute alla data di riferimento
Solo per la segnalazione [325000000**23011**].

Va inserito il numero di azioni ordinarie detenute dal socio estero alla data di riferimento.

6.3.2 Altre passività (sottosez. E2)

In questa sottosezione devono essere segnalate le consistenze del segnalante nei confronti di soggetti non residenti relative a: debiti commerciali, conti e depositi detenuti presso il segnalante da società estere, prestiti, sindacati e non, erogati al segnalante da soggetti non residenti e altre passività (riserve tecniche delle assicurazioni, dividendi deliberati ma non ancora pagati, altre). In particolare devono essere segnalate sia le consistenze verso soggetti non residenti con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione diretta, indiretta o di appartenenza al gruppo, così come definiti nell'introduzione di questo capitolo, sia le consistenze verso controparti non residenti con le quali il segnalante non intrattiene alcun legame partecipativo.

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola consistenza o per un insieme di consistenze omogenee secondo i criteri definiti per il valore della consistenza.

Di seguito viene indicato fra parentesi quadre il codice segnalazione.

Consistenze annuali finanziarie (CAF)

DEBITI COMMERCIALI

Si tratta di passività finanziarie che scaturiscono dallo sfasamento temporale tra il pagamento di una merce (o di un servizio) e la sua effettiva consegna (o erogazione); sono tali i debiti in essere nei confronti di fornitori, per pagamenti posticipati a fronte di importazioni di merci e/o servizi già ricevuti e i debiti in essere nei confronti di clienti per incassi anticipati a fronte di esportazioni di merci e/o servizi non ancora effettuate.

Va indicata la durata originaria del debito commerciale, determinata, nel caso di pagamenti posticipati, dalla differenza tra la data in cui si è originato (in cui cioè è avvenuta la fatturazione della transazione in merci o in servizi) e la data di regolamento prevista a estinzione del debito commerciale; nel caso di incassi anticipati, dalla differenza tra la data in cui si è originato (in cui cioè è avvenuto tale regolamento anticipato) e la data di fatturazione della transazione in merci o in servizi a estinzione del debito commerciale.

La segnalazione va effettuata in base al tipo di legame con la controparte, come di seguito indicato.

[325000000**23411**] Debiti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*, la *Valuta* (variabile **V01067**) e la *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

[325000000**23421**] Debiti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**)**,** *Valuta* (variabile **V01067**) e *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

CONTI E DEPOSITI

Si intendono i depositi detenuti da soggetti esteri presso il segnalante, che, ad esempio, svolge un ruolo di tesoreria nell'ambito di un gruppo di imprese. È necessario segnalare separatamente, nelle due distinte segnalazioni previste, i conti e depositi che alla data di riferimento presentano un saldo negativo e quelli che presentano un saldo positivo.

[325000000**23432**] Conti e depositi detenuti presso il segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo positivo**

[325000000**23433**] Conti e depositi detenuti presso il segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo negativo**

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*, la *Valuta* (variabile **V01067**) e la *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza. Il valore della consistenza (variabile **V01079**) deve essere segnalato con segno positivo per entrambe le segnalazioni.

PRESTITI

Per prestiti si intendono tutti i finanziamenti che implicano uno scambio di flussi di cassa tra un creditore e un debitore. Sono inclusi nelle *passività* i prestiti erogati al segnalante da soggetti non residenti.

Vanno segnalati distintamente i prestiti sindacati dalle altre tipologie di prestito. I prestiti sindacati (o anche prestiti in *pool*) sono dei prestiti organizzati e garantiti da un consorzio di banche e altre istituzioni finanziarie. Si tratta, di norma, di prestiti di dimensioni rilevanti, ripartiti su una pluralità di finanziatori, residenti e non, ciascuno dei quali partecipa pro-quota al finanziamento e al relativo rischio di credito. Il segnalante che ha ricevuto un prestito sindacato deve segnalare solo

le consistenze in essere alla data di riferimento nei confronti dei finanziatori non residenti partecipanti al *pool*. Informazioni dettagliate sulla residenza dei finanziatori in pool e sulle relative quote possono essere reperite presso la banca coordinatrice del prestito (*lead manager*) o presso la banca agente.

Per tutti i prestiti ricevuti, sindacati e non, deve essere segnalato l'ammontare del debito residuo alla data di riferimento, inclusa la componente relativa alla quota interessi maturati e non pagati. Gli importi devono essere segnalati anche se riferiti esclusivamente a quote interessi, cioè quando la componente relativa al capitale è pari a zero nel periodo di riferimento.

La segnalazione va effettuata in base alla tipologia di prestito (sindacati e non) e al tipo di legame con la controparte, come di seguito indicato.

[325000000**23451**] Prestiti sindacati erogati al segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*, la *Valuta* (variabile **V01067**) e la *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

[325000000**23461**] Prestiti sindacati erogati al segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**), *Valuta* (variabile **V01067**) e *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

[325000000**23471**] Altri prestiti erogati al segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*, la *Valuta* (variabile **V01067**) e la *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

[325000000**23481**] Altri prestiti erogati al segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**), *Valuta* (variabile **V01067**) e *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

RISERVE TECNICHE DELLE ASSICURAZIONI

Le riserve tecniche delle assicurazioni (ovvero gli accantonamenti effettuati dalle società di assicurazione per far fronte agli impegni derivanti dai contratti di assicurazione), sono iscritte in bilancio fra le voci del passivo dello stato patrimoniale. Tale voce include anche i debiti per indennizzi assicurativi che la società di assicurazione segnalante ha nei confronti di soggetti esteri per sinistri avvenuti e non ancora liquidati.

[325000000**23494**] Riserve tecniche delle assicurazioni (solo per imprese di assicurazione)

Devono essere segnalate in questa voce le sole riserve tecniche, come risultanti dal passivo dello stato patrimoniale del bilancio, riferite a impegni nei confronti di controparti non residenti, inclusi i debiti per indennizzi assicurativi da pagare.

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**) e *Valuta* (variabile **V01067**) della consistenza.

Consistenze annuali finanziarie (CAF)

DIVIDENDI DELIBERATI NON ANCORA PAGATI

Tale segnalazione è relativa al debito che il segnalante ha nei confronti di soci esteri, indipendentemente dalla percentuale di capitale da essi detenuta qualora sia stato deliberato e dichiarato pagabile un dividendo, ma, alla data di riferimento, non sia stato ancora effettuato il suo pagamento.

[325000000**23496**] Dividendi deliberati a soggetti non residenti non ancora pagati

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**) e *Valuta* (variabile **V01067**) della consistenza.

ALTRE PASSIVITÀ

Tale voce è definita in modo residuale e include tutte le passività diverse da quelle previste nella sottosezione (E2).

La segnalazione va effettuata in base al tipo di legame con la controparte, come di seguito indicato.

[325000000**23497**] Altre passività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo. Altre

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*, la *Valuta* (variabile **V01067**) e la *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

[325000000**23498**] Altre passività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo. Altre

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**), *Valuta* (variabile **V01067**) e *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

Le variabili associate alle segnalazioni della sottosezione E2 sono descritte di seguito.

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo

(solo per le segnalazioni [325000000**23411**], [325000000**23432**], [325000000**23433**], [325000000**23451**], [325000000**23471**] e [325000000**23497**])

V01078 Identificativo della società estera

È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente a ciascun soggetto estero con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza che si sta segnalando. L'identificativo è attribuito dal segnalante autonomamente anche in caso di utilizzo del software di ausilio alla compilazione (PSDR).

In caso di segnalazione di una consistenza in essere con una controparte estera già censita (ad esempio in una rilevazione precedente o in un'altra sezione della stessa rilevazione), si raccomanda di utilizzare lo stesso identificativo già attribuito alla controparte estera.

Gli ausili tecnico-informatici (PSDR) consentono di consultare l'elenco delle controparti estere censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01183 Denominazione della società estera

Denominazione estesa della società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo che è controparte della consistenza che si sta segnalando.

Consistenze annuali finanziarie (CAF)

V01068 Paese della società estera
Codice del paese della società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza che si sta segnalando secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non sono ammessi i codici paese dell'Italia e degli organismi internazionali.

V01118 Ramo di attività economica della società estera
Codice del ramo di attività economica principale (esempio "fabbricazione di mobili", "estrazione di minerali metalliferi ferrosi", ecc.) della società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza che si sta segnalando, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

V00995 Legame tra società segnalante e società estera
Tipo di legame esistente fra il segnalante e la società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza che si sta segnalando, secondo i codici riportati nell'Elenco codici legami di partecipazione (RP-nnn).

V01179 Special Purpose Entity
Inserire il valore "1"(sì) se la società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo può essere classificata come una SPE (per la cui definizione si rimanda al paragrafo 1.2). Indicare invece il valore "2" (no) nel caso in cui non rientri in questa tipologia.

Dettagli delle consistenze

V01068 Paese della società estera
Escluse le segnalazioni [325000000**23411**], [325000000**23432**], [325000000**23433**], [325000000**23451**], [325000000**23471**] e [325000000**23497**].

Va indicato il codice del paese della società estera controparte secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn).

V01067 Valuta di denominazione
Per tutte le segnalazioni.

Va indicato il codice della valuta di denominazione dell'operazione secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici valuta (VI-nnn). Si fa presente che la valuta di denominazione può differire da quella utilizzata per segnalare il valore della consistenza che per definizione è l'euro.

V00005 Durata originaria
Escluse le segnalazioni [325000000**23494**] e [325000000**23496**].

Va indicato il codice della durata originaria secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici durata originaria (DU-nnn). Per i conti e depositi per i quali non è previsto alcun termine (ad esempio, conti correnti liberi o non vincolati) va indicato il codice 5 (inferiore o uguale a 1 anno).

Consistenze annuali finanziarie (CAF)

V01079 Valore della consistenza alla data di riferimento
Per tutte le segnalazioni.
Va indicato il valore della consistenza alla data di riferimento, in unità di euro, comprensivo, nel caso dei prestiti, del rateo di interessi.

6.4 Titoli connessi con investimenti diretti e altre partecipazioni (sez. F)

6.4.1 Attività verso l'estero - Titoli di proprietà del segnalante emessi da soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta (sottosez. F1)

In questa sottosezione devono essere segnalate le consistenze di strumenti (quote di partecipazione, azioni e titoli di debito) emessi da soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo, così come definiti nell'introduzione di questo capitolo.

Più in dettaglio, gli strumenti oggetto di segnalazione nella presente sottosezione sono riferiti a:

- azioni senza diritto di voto (tutte le tipologie);
- azioni con diritto di voto e quote di partecipazione (in società diverse da società per azioni), in presenza di una partecipazione inferiore al 10% (infatti, in presenza di una partecipazione superiore al 10%, le consistenze devono essere segnalate nella sottosezione D1 di questa rilevazione). Rientra in questo caso anche la segnalazione delle partecipazioni inferiori al 10% da parte del segnalante nel capitale del suo investitore diretto estero (cosiddetta partecipazione incrociata attiva);
- gli strumenti di debito.

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola consistenza o per un insieme di consistenze omogenee secondo i criteri definiti per il valore della consistenza.

Devono essere segnalate le seguenti tipologie di strumento (tra parentesi quadre viene indicato il codice segnalazione).

[3250000000**13511**] Azioni con codice Isin

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*. Devono essere inoltre segnalati il *Codice Isin* del titolo (variabile **V00032**), il *Numero di azioni* (variabile **V01063**) detenute, precisando il *numero di azioni depositate presso intermediari residenti o presso Montetitoli* (variabile **V01121**).

[3250000000**13531**] Strumenti di debito con codice Isin

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*. Devono essere inoltre segnalati il *Codice Isin* del titolo (variabile **V00032**), il *Valore nominale degli strumenti di debito* (variabile **V01117**) detenuti, precisando il *Valore nominale di quelli che sono depositati presso intermediari residenti o presso Montetitoli* (variabile **V01119**).

[3250000000**13551**] Azioni senza codice Isin o quote di partecipazione

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo* e la *Valuta* (variabile **V01067**) della consistenza.

[3250000000**13571**] Strumenti di debito senza codice Isin

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo* e la *Valuta* (variabile **V01067**) della consistenza.

Le variabili associate alle segnalazioni della sottosezione F1 sono descritte di seguito.

Consistenze annuali finanziarie (CAF)

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo

(per tutte le segnalazioni)

V01078 Identificativo della società estera (emittente il titolo)
È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente a ciascun soggetto estero emittente il titolo con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo. L'identificativo è attribuito dal segnalante autonomamente anche in caso di utilizzo del software di ausilio alla compilazione (PSDR).

In caso di segnalazione di una consistenza in essere con una società estera già censita (ad esempio in una rilevazione precedente o in un'altra sezione della stessa rilevazione), si raccomanda di utilizzare lo stesso identificativo già attribuito alla controparte estera.

Gli ausili tecnico-informatici (PSDR) consentono di consultare l'elenco delle controparti estere censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01183 Denominazione della società estera (emittente il titolo)

Denominazione estesa della società estera emittente il titolo con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo.

V01111 Paese della società estera (emittente il titolo)
Codice del paese della società estera emittente il titolo con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non è ammesso il codice paese dell'Italia.

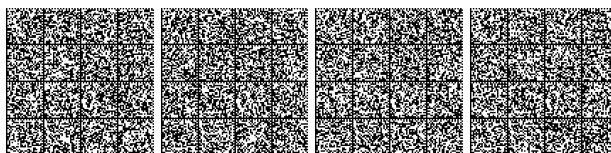
V01083 Ramo di attività economica della società estera (emittente il titolo)
Codice del ramo di attività economica principale (esempio "fabbricazione di mobili", "estrazione di minerali metalliferi ferrosi", ecc.) della società estera emittente il titolo con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

V00995 Legame tra società segnalante e società estera (emittente il titolo)
Tipo di legame esistente fra il segnalante e la società estera emittente il titolo con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo secondo i codici riportati nell'Elenco codici legami di partecipazione (RP-nnn).

V01179 Special Purpose Entity
Inserire il valore "1"(sì) se la società estera emittente il titolo, con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo, può essere classificata come una SPE (per la cui definizione si rimanda al paragrafo 1.2). Indicare invece il valore "2" (no) nel caso in cui non rientri in questa tipologia.

Dettagli delle consistenze

V00032 Codice Isin
Solo per le segnalazioni [325000000**13511**] e [325000000**13531**].

È un codice su 12 posizioni che consente di identificare in modo univoco i titoli in circolazione. I codici sono disponibili nell'Anagrafe dei Titoli consultabile dall'ausilio tecnico-informatico (PSDR).

V01063 Numero di azioni

V01121 di cui depositate presso intermediari residenti e Montetitoli
Solo per la segnalazione [3250000000**13511**].

Va inserito nella variabile **V01063** il numero di azioni detenute alla data di riferimento; nella variabile **V01121** va indicato il numero di tali azioni depositate presso un intermediario residente o presso Montetitoli; tale valore può anche essere pari a "0" (zero).

V01117 Valore nominale degli strumenti di debito
V01119 di cui depositati presso intermediari residenti e Montetitoli
Solo per la segnalazione [3250000000**13531**].

Va inserito nella variabile **V01117** il valore nominale degli strumenti di debito detenuti alla data di riferimento; nella variabile **V01119** va indicato il valore nominale di tali strumenti depositati presso un intermediario residente o presso Montetitoli; tale valore può anche essere pari a "0" (zero).

V01067 Valuta di denominazione
Solo per le segnalazioni [3250000000**13551**] e [3250000000**13571**].

Codice della valuta di denominazione del titolo secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici valuta (VI-nnn). La valuta di denominazione può differire da quella utilizzata per segnalare il valore della consistenza che, per definizione, è l'euro.

V01079 Valore della consistenza alla data di riferimento
Per tutte le segnalazioni.

Per i titoli quotati va indicato il valore di mercato mentre, per i titoli non quotati, va indicato il valore di bilancio.

6.4.2 Passività verso l'estero - Titoli emessi dal segnalante di proprietà di soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta (sottosez. F2)

In questa sottosezione devono essere segnalate le consistenze di strumenti (quote di partecipazione, azioni e titoli di debito) emessi dal segnalante e di proprietà di soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo, così come definiti nell'introduzione di questo capitolo.

Più in dettaglio, gli strumenti oggetto di rilevazione nella presente sottosezione sono riferiti a:

- azioni senza diritto di voto (tutte le tipologie);
- azioni con diritto di voto e quote di partecipazione nel capitale del segnalante (se diverso da società per azioni), in presenza di una partecipazione inferiore al 10% (infatti, in presenza di una partecipazione superiore al 10% queste consistenze devono essere segnalate nell'ambito della sottosezione E1 di questa rilevazione). Rientra in questo caso anche la segnalazione di partecipazioni inferiori al 10% nel capitale del segnalante da parte della società estera oggetto di investimento diretto da parte del segnalante (cosiddetta partecipazione incrociata passiva);
- strumenti di debito.

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola consistenza o per un insieme di consistenze omogenee secondo i criteri definiti per il valore della consistenza.

Devono essere segnalate le seguenti tipologie di strumento (tra parentesi quadre viene indicato il codice segnalazione).

Consistenze annuali finanziarie (CAF)

[3250000000**23511**] Azioni con codice Isin

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo.* Devono essere inoltre segnalati il *Codice Isin* del titolo (variabile **V00032**) e il *Numero di azioni* (variabile **V01063**) possedute.

[3250000000**23531**] Strumenti di debito con codice Isin

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo.* Devono essere inoltre segnalati il *Codice Isin* del titolo (variabile **V00032**) e il *Valore nominale degli strumenti di debito* (variabile **V01117**) posseduti.

[3250000000**23551**] Azioni senza codice Isin o quote di partecipazione

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo* e la *Valuta* (variabile **V01067**) della consistenza.

[3250000000**23571**] Strumenti di debito senza codice Isin

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo* e la *Valuta* (variabile **V01067**) della consistenza.

Le variabili associate alle segnalazioni della sottosezione F2 sono descritte di seguito.

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo

(per tutte le segnalazioni)

V01078 Identificativo della società estera (proprietaria del titolo)

È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente a ciascuna società estera proprietaria del titolo con la quale il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo. L'identificativo è attribuito dal segnalante autonomamente anche in caso di utilizzo del software di ausilio alla compilazione (PSDR).

In caso di segnalazione di una consistenza in essere con una società estera già censita (ad esempio in una rilevazione precedente o in un'altra sezione della stessa rilevazione), si raccomanda di utilizzare lo stesso identificativo già attribuito alla controparte estera.

Gli ausili tecnico-informatici (PSDR) consentono di consultare l'elenco delle controparti estere censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01183 Denominazione della società estera (proprietaria del titolo)

Denominazione estesa della società estera proprietaria del titolo con la quale il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo.

V01068 Paese della società estera (proprietaria del titolo)

Codice del paese della società estera proprietaria del titolo con la quale il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non è ammesso il codice paese dell'Italia.

V01118 Ramo di attività economica della società estera (proprietaria del titolo)

Codice del ramo di attività economica principale (esempio "fabbricazione di mobili", "estrazione di minerali metalliferi ferrosi", ecc.) della società estera proprietaria del titolo con la quale il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

Consistenze annuali finanziarie (CAF)

V00995 Legame tra società segnalante e società estera (proprietaria del titolo)
Tipo di legame esistente fra il segnalante e la società estera proprietaria del titolo con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo secondo i codici riportati nell'Elenco codici legami di partecipazione (RP-nnn).

V01179 Special Purpose Entity
Inserire il valore "1"(sì) se la società estera proprietaria del titolo, con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo, può essere classificata come una SPE (per la cui definizione si rimanda al paragrafo 1.2). Indicare invece il valore "2" (no) nel caso in cui non rientri in questa tipologia.

Dettagli delle consistenze

V00032 Codice Isin
Solo per le segnalazioni [325000000**23511**] e [325000000**23531**].

È un codice su 12 posizioni che consente di identificare in modo univoco i titoli in circolazione. I codici sono disponibili nell'Anagrafe dei Titoli, consultabile dall'ausilio tecnico-informatico (PSDR) . Sono ammessi solo codici Isin di titoli emessi dalla società segnalante.

V01063 Numero di azioni
Solo per la segnalazione [325000000**23511**].

Va inserito il numero di azioni detenute alla data di riferimento dalla società estera proprietaria del titolo.

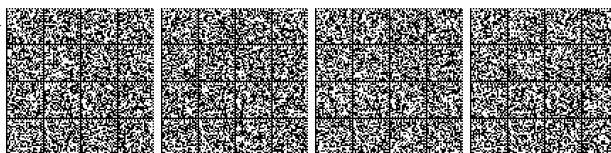
V01117 Valore nominale degli strumenti di debito
Solo per la segnalazione [325000000**23531**].

Va inserito il valore nominale degli strumenti di debito detenuti alla data di riferimento dalla società estera proprietaria del titolo.

V01067 Valuta di denominazione
Solo per le segnalazioni [325000000**23551**] e [325000000**23571**].

Codice della valuta di denominazione del titolo secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici valuta (VI-nnn). La valuta di denominazione può differire da quella utilizzata per segnalare il valore dell'operazione che per definizione è l'euro.

V01079 Valore della consistenza
Per tutte le segnalazioni.

Per i titoli quotati va indicato il valore di mercato mentre, per i titoli non quotati, va indicato il valore di bilancio.

6.4.3 Attività e Passività verso l'estero - Partecipazioni inferiori al 10% nel capitale di società estere (o da parte di soci esteri) con le quali (i quali) il segnalante non intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta (sottosez. F3)

In questa sottosezione devono essere segnalate le partecipazioni inferiori al 10% del segnalante nei confronti di soggetti esteri (attività) e da parte di soggetti esteri nel capitale del segnalante (passività). Le partecipazioni incluse in questa sottosezione sono caratterizzate dall'assenza di legami partecipativi o di gruppo tra il segnalante e la controparte estera. La segnalazione delle partecipazioni nel capitale del segnalante è richiesta solo ai segnalanti diversi da società per azioni con codice Isin (codice segnalazione [3250000000**23581**]).

Più in dettaglio, formano oggetto di rilevazione della presente sottosezione:

- azioni senza codice Isin e quote di partecipazione in soggetti esteri in presenza di una partecipazione inferiore al 10% e in assenza di legami partecipativi o di gruppo, così come definiti nella parte introduttiva del Capitolo, tra il segnalante e l'emittente (in caso contrario, la segnalazione andrebbe fatta nella sezione D1 o nella sezione F1 di questo questionario);
- azioni e quote di partecipazione nel capitale del segnalante in presenza di una partecipazione inferiore al 10% e in assenza di legami partecipativi o di gruppo, così come definiti nella parte introduttiva del Capitolo, tra il segnalante e la controparte (in caso contrario, la segnalazione andrebbe fatta nella sezione E1 o nella sezione F2 di questo questionario).

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola consistenza o per un insieme di consistenze omogenee secondo i criteri definiti per il valore della consistenza.

Devono essere segnalate le seguenti tipologie di strumento (tra parentesi quadre viene indicato il codice segnalazione).

[3250000000**13581**] Attività - Partecipazioni inferiori al 10% in società estere senza codice Isin

Va compilata la variabile *Paese della società estera emittente il titolo* (variabile **V01111**).

[3250000000**23581**] Passività - Partecipazioni inferiori al 10% nel capitale del segnalante da parte di soggetti esteri (solo per segnalanti diversi da società per azioni con codice Isin).

Va compilata la variabile *Paese della società estera proprietaria del titolo* (variabile **V01068**).

Le variabili associate alle segnalazioni della sottosezione F3 sono descritte di seguito.

Dettagli delle consistenze

V01111 Paese della società estera (emittente il titolo)
Solo per la segnalazione [3250000000**13581**].

Codice del paese della società estera emittente il titolo secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non è ammesso il codice paese dell'Italia.

V01068 Paese della società estera (proprietaria del titolo)
Solo per la segnalazione [3250000000**23581**].

Codice del paese della società estera proprietaria del titolo secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non è ammesso il codice paese dell'Italia.

V01079 Valore della consistenza alla data di riferimento
Per tutte le segnalazioni.

Va indicato il valore della consistenza alla data di riferimento, in unità di euro.

6.5 Strumenti derivati - Posizione sull'estero (sez. G)

In questa sezione devono essere segnalate le consistenze (separatamente attività e passività) in contratti derivati stipulati con controparti estere. Non rileva quindi distinguere i contratti derivati per categoria (*future*, *option*, *swap*, *forward* ecc.) o per finalità di detenzione dello strumento (copertura o speculazione) bensì per tipologia di consistenza. In particolare è necessario distinguere tra:

[325000000**33610**] Valore dei margini iniziali e di altri margini rimborsabili pagati/ricevuti (consistenza netta);

[325000000**33630**] Valore dei contratti - attività[3];

[325000000**33640**] Valore dei contratti - passività[4].

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**) e *Valuta* (variabile **V01067**) della consistenza.

Si precisa che per margini iniziali o di garanzia si intendono i margini generalmente richiesti dalle *clearing house* all'atto della negoziazione (acquisto o vendita) di contratti derivati standardizzati negoziati sui mercati regolamentati. Qualora il margine iniziale sia soddisfatto mediante la consegna di titoli come collaterale, nessuna consistenza dovrà essere segnalata.

Ai fini di questa rilevazione, gli strumenti derivati acquistati o venduti, se sono soggetti a una marginazione giornaliera (criterio del *mark-to-market*), come accade per esempio ai contratti *future*, hanno un valore alla data di riferimento vicino allo zero: i guadagni e le perdite essendo regolate giornalmente determinano una posizione netta neutra. In questo caso si dovrà segnalare solo il valore dell'eventuale margine iniziale pagato o ricevuto.

Per quanto riguarda i contratti derivati non standardizzati, il valore da segnalare è il valore di mercato alla data di riferimento se esiste, in sua assenza può essere utilizzato il *fair value* dei contratti[5]; in assenza di tale valore, potrà essere indicato quello di bilancio.

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola consistenza o per un insieme di consistenze omogenee secondo i criteri definiti per il valore della consistenza.

Le variabili associate alle segnalazioni della sezione G sono descritte di seguito.

Dettagli delle consistenze (per tutte le segnalazioni)

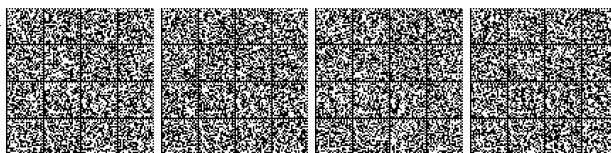
V01068 Paese della società estera
Codice del paese della società estera controparte secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non è ammesso il codice paese dell'Italia.
Nel caso di strumenti negoziati su mercati regolamentati, l'individuazione del paese della controparte non è sempre agevole in quanto vi è una controparte centrale che si interpone tra le due parti. In questi casi, in prima approssimazione, può essere indicato il paese in cui ha sede la *clearing house*.

V01067 Valuta di denominazione
Codice della valuta di denominazione della consistenza secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici valuta (VI-nnn). La valuta di denominazione può differire da quella utilizzata per segnalare il valore della consistenza che, per definizione, è l'euro.

[3] Per attività si intendono i contratti in portafoglio con un *fair value* positivo e le opzioni acquistate.
[4] Per passività si intendono i contratti in portafoglio con un *fair value* negativo e le opzioni vendute.
[5] Per *fair value* si intende un procedimento di stima di un valore equo dello strumento ottenuto utilizzando opportuni modelli di calcolo (ad esempio formula di *Black&Scholes* per le opzioni, simulazione Montecarlo, Discounted Cash Flow)

Consistenze annuali finanziarie (CAF)

V01079 Valore della consistenza
Indicare per gli strumenti derivati in essere, a parità di paese della controparte e di valuta di denominazione:

- per la segnalazione [3250000000**33610**], la somma algebrica dei margini iniziali o comunque rimborsabili ricevuti e pagati;
- per la segnalazione [3250000000**33630**], il valore dei contratti in portafoglio con un *fair value* positivo e il *fair value* dei contratti di opzione acquistati;
- per la segnalazione [3250000000**33640**], il valore dei contratti in portafoglio con un *fair value* negativo e il *fair value* dei contratti di opzione venduti.

APPENDICE ALLA PARTE PRIMA

QUESTIONARI

QUESTIONARIO TTN

Transazioni trimestrali non finanziarie

Rilevazione TTN

BANCA D'ITALIA
Questionario TTN-004 20121001

Transazioni Trimestrali Non Finanziarie

Servizi, attività intangibili, trasferimenti unilaterali, salari e stipendi

Codice segnalante

Trimestre di riferimento (ultimo giorno, in formato "aaaammgg")

SEZ. A - ANAGRAFICA SOCIETÀ SEGNALANTE

[3240100000**00001**] **Anagrafica società segnalante**

V01056 Denominazione

V01089 Codice fiscale

V01108 Codice settore istituzionale

V01069 Codice ramo di attività economica (ATECO)

V01102 Indirizzo

V01086 CAP

V01091 Codice comune

SEZ. B - DATI MORFOLOGICI E DI BILANCIO

[3240100000**00004**] **Dati morfologici e di bilancio del segnalante**

V01103 Numero occupati

V00912 Data di chiusura dell'ultimo bilancio
(*aaaammgg*)

V01105 Principi adottati nella redazione dell'ultimo bilancio
- 260 - principi contabili nazionali
- 261 - IAS/IFRS
- 262 - altro

V01085 Attivo di bilancio
(in unità di euro)

V01098 Fatturato
(in unità di euro)

V01104 Patrimonio netto
(in unità di euro)

V02013 Utile (perdite) dell'esercizio
(in unità di euro)

V02014 Rettifiche di valore di attività finanziarie
(in unità di euro)

V02015 Proventi e oneri straordinari
(in unità di euro)

V02016 Imposte sul reddito di esercizio
(in unità di euro)

Rilevazione TTN

BANCA D'ITALIA
Questionario TTN-004 20121001

V01120 Dividendo pagabile

(*in unità di euro*)

V01122 Periodicità dividendo

V00995 La società segnalante appartiene ad un gruppo di imprese?

- 110 - sì e la società segnalante ne è la capogruppo (compilare la segnalazione [3240100000**00005**])
- 111 - sì e la società segnalante non ne è la capogruppo (compilare la segnalazione [3240100000**00005**])
- 112 - no (passare alla sezione C)

[3240100000**00005**] **Informazioni sulla capogruppo**

V01092 Denominazione della capogruppo

V01109 Codice paese della capogruppo

V01087 Codice fiscale della capogruppo

SEZ. C - CONTATTI

[3240100000**00006**] **Referente**

V01031 Nome

V01030 Cognome

V01097 e-mail

V01116 Telefono

V01099 Fax

Rilevazione TTN

BANCA D'ITALIA
Questionario TTN-004 20121001

TRANSAZIONI TRIMESTRALI NON FINANZIARIE

SEZ. I - SERVIZI, ATTIVITÀ INTANGIBILI, TRASFERIMENTI UNILATERALI, SALARI E STIPENDI

I1 Esportazioni/Importazioni per transazioni non finanziarie diverse dalle costruzioni

[3240000000**01001**] □ Ricavi per esportazioni
[3240000000**02001**] □ Costi per importazioni

Dettagli della transazione (per tutte le segnalazioni)

V00020 Tipo transazione

Tipo transazione	Codice tipo transazione	E	I
SERVIZI DI COMUNICAZIONE			
Servizi postali e di corriere	2015	□	□
Servizi di telecomunicazione	2030	□	□
SERVIZI DI ASSICURAZIONE			
Premi per assicurazioni vita	2060	□	□
Indennizzi per assicurazioni vita	2070	□	□
Premi per garanzie standardizzate del credito	2075	□	□
Indennizzi per garanzie standardizzate del credito	2076	□	□
Premi per assicurazioni trasporto merci	2080	□	□
Indennizzi per assicurazioni trasporto merci	2090	□	□
Premi per altre assicurazioni dirette	2100	□	□
Indennizzi per altre assicurazioni dirette	2110	□	□
Premi per riassicurazioni	2120	□	□
Indennizzi per riassicurazioni	2130	□	□
Servizi assicurativi ausiliari	2140	□	□
SERVIZI FINANZIARI	2150	□	□
SERVIZI INFORMATICI E DI INFORMAZIONE			
Servizi informatici	2160	□	□
Servizi di informazione di agenzie di stampa	2170	□	□
Altri servizi di informazione	2180	□	□
ATTIVITÀ INTANGIBILI			
Compensi per l'uso della proprietà intellettuale	2195	□	□
Compravendita di attività intangibili	2210	□	□
MERCHANTING			
Acquisti e rivendite contestuali	2220	□	□
Acquisti di beni non rivenduti nello stesso periodo	2230	○	□
Rivendite di beni con acquisto in periodo precedente	2240	□	□
SERVIZI CONNESSI AL COMMERCIO E ALTRI SERVIZI ALLE IMPRESE			
Servizi legati al commercio	2250	□	□
Riparazioni di beni mobili	2260	□	□
Lavorazioni con vendita nel paese di lavorazione e/o in paesi terzi	2270	□	□
Bunkeraggi e provviste di bordo	2280	○	□
Leasing operativo	2290	□	□
SERVIZI PROFESSIONALI E DI CONSULENZA MANAGERIALE			
Servizi legali	2300	□	□
Servizi contabili, di auditing e di consulenza fiscale e contabile	2310	□	□
Consulenza manageriale ed imprenditoriale e servizi di pubbliche relazioni	2320	□	□
Servizi pubblicitari, ricerche di mercato e sondaggi d'opinione	2330	□	□

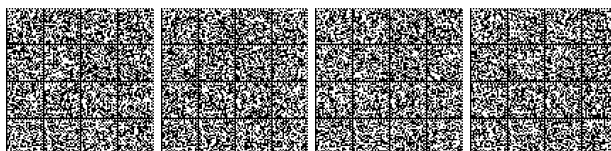
Tipo transazione	Codice tipo transazione	E	I
RICERCA E SVILUPPO			
Servizi di ricerca e sviluppo	2341	□	□
Acquisto/Vendita di diritti di proprietà derivanti dalla ricerca e sviluppo	2342	□	□
Altri servizi di ricerca e sviluppo	2343	□	□
SERVIZI SCIENTIFICI, DI ARCHITETTURA, DI INGEGNERIA E ALTRI SERVIZI TECNICI			
Servizi di architettura	2351	□	□
Servizi di ingegneria	2352	□	□
Altri servizi scientifici e tecnici	2353	□	□
TRATTAMENTO RIFIUTI E DISINQUINAMENTO, SERVIZI AGRICOLI E MINERARI			
Trattamento rifiuti e disinquinamento	2360	□	□
Servizi agricoli	2370	□	□
Servizi estrattivi e minerari	2380	□	□
ALTRI SERVIZI ALLE IMPRESE NON INCLUSI ALTROVE			
Altri servizi alle imprese non inclusi altrove	2390	□	□
Servizi tra imprese collegate non inclusi altrove	2400	□	□
SERVIZI PERSONALI, CULTURALI E RICREATIVI			
Servizi audiovisivi e altri servizi collegati	2410	□	□
Servizi per l'istruzione	2420	□	□
Servizi per la salute	2430	□	□
Servizi culturali e ricreativi	2441	□	□
Altri servizi personali	2442	□	□
SERVIZI GOVERNATIVI			
Beni e servizi forniti ad ambasciate e consolati stranieri	2450	□	○
Beni e servizi forniti a unità militari straniere	2460	□	○
Beni e servizi forniti ad altre entità governative straniere	2470	□	○
TRASFERIMENTI UNILATERALI IN CONTO CAPITALE			
Imposte in conto capitale	2478	○	□
Contributi agli investimenti	2479	□	○
Altri trasferimenti unilaterali in conto capitale	2480	□	□
Cancellazione del debito	2481	□	□
TRASFERIMENTI UNILATERALI CORRENTI			
Imposte sui prodotti	2483	○	□
Imposte sulla produzione	2484	○	□
Imposte sui redditi e sul patrimonio	2485	○	□
Contributi ai prodotti	2486	□	○
Contributi alla produzione	2487	□	○
Affitto di risorse naturali	2488	□	□
Altri trasferimenti unilaterali correnti	2490	□	□
SALARI E STIPENDI	2500	○	□

Nota: Il simbolo "O" riportato nella colonna E (Ricavo per esportazioni) o nella colonna I (Costo per importazioni) indica che, per il "tipo transazione" della riga corrispondente, la segnalazione è consentita solo per le eventuali operazioni di **storno** (v. istruzioni).

V01068 Paese della controparte

V01067 Valuta di denominazione

V01076 Importo della transazione

(in unità di euro)

Rilevazione TTN

BANCA D'ITALIA
Questionario TTN-004 20121001

TRANSAZIONI TRIMESTRALI NON FINANZIARIE

SEZ. I - SERVIZI, ATTIVITÀ INTANGIBILI, TRASFERIMENTI UNILATERALI, SALARI E STIPENDI

I2 Costruzioni all'estero e costruzioni in Italia

[3240000000**01002**] ☐ Costruzioni all'estero (codice tipo transazione = 2040)
[3240000000**02002**] ☐ Costruzioni in Italia (codice tipo transazione = 2050)

Rubrica delle commesse di costruzione (per tutte le segnalazioni)

V01068 Paese della controparte

V04512 Data inizio

V04513 Data fine

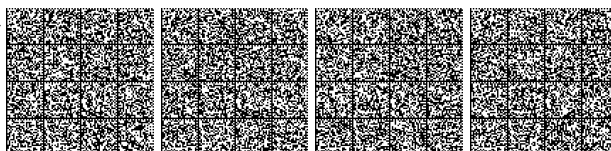
V01067 Valuta di denominazione

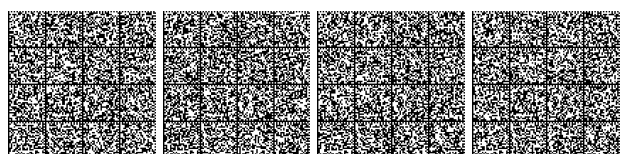
V01054 Valore totale del contratto *(in unità di euro)*

Dettagli della transazione (solo per la segnalazione [3240000000**01002**] - Costruzioni all'estero)

V01065 Beni acquistati in Italia *(in unità di euro)*

V01064 Beni, servizi e lavoro acquistati all'estero *(in unità di euro)*

V01066 Margine netto *(in unità di euro)*

QUESTIONARIO EMF

Eventi mensili finanziari

Rilevazione EMF

BANCA D'ITALIA
Questionario EMF-006 20121001

Eventi Mensili Finanziari

Operazioni con controparti estere partecipate o partecipanti per almeno il 10% del capitale sociale, relative a: acquisizioni/cessioni di quote di capitale sociale, ripianamenti perdite, aumenti/diminuzioni di capitale, creazione di nuove società, distribuzione di dividendi

Codice segnalante

Anno di riferimento (ultimo giorno, in formato "aaaammgg")

SEZ. A - ANAGRAFICA SOCIETÀ SEGNALANTE

[3220100000**00001**] **Anagrafica società segnalante**

V01056 Denominazione

V01089 Codice fiscale

V01108 Codice settore istituzionale

V01069 Codice ramo di attività economica (ATECO)

V01102 Indirizzo

V01086 CAP

V01091 Codice comune

SEZ. B - DATI MORFOLOGICI E DI BILANCIO

[3220100000**00004**] **Dati morfologici e di bilancio del segnalante**

V01103 Numero occupati

V00912 Data di chiusura dell'ultimo bilancio
(aaaammgg)

V01105 Principi adottati nella redazione dell'ultimo bilancio
- 260 - principi contabili nazionali
- 261 - IAS/IFRS
- 262 - altro

V01085 Attivo di bilancio
(in unità di euro)

V01098 Fatturato
(in unità di euro)

V01104 Patrimonio netto
(in unità di euro)

V02013 Utile (perdite) dell'esercizio
(in unità di euro)

V02014 Rettifiche di valore di attività finanziarie
(in unità di euro)

V02015 Proventi e oneri straordinari
(in unità di euro)

V02016 Imposte sul reddito di esercizio
(in unità di euro)

V01120 Dividendo pagabile

(in unità di euro)

V01122 Periodicità dividendo

V00995 La società segnalante appartiene ad un gruppo di imprese?

- 110 - sì e la società segnalante ne è la capogruppo (compilare la segnalazione [3220100000**00005**])
- 111 - sì e la società segnalante non ne è la capogruppo (compilare la segnalazione [3220100000**00005**])
- 112 - no (passare alla sezione C)

[322010000000005] **Informazioni sulla capogruppo**

V01092 Denominazione della capogruppo

V01109 Codice paese della capogruppo

V01087 Codice fiscale della capogruppo

SEZ. C - CONTATTI

[322010000000006] **Referente**

V01031 Nome

V01030 Cognome

V01097 e-mail

V01116 Telefono

V01099 Fax

Rilevazione EMF

BANCA D'ITALIA
Questionario EMF-006 20121001

EVENTI MENSILI FINANZIARI

SEZ. D - ATTIVITÀ VERSO L'ESTERO

D1 Partecipazioni maggiori o uguali al 10% nel capitale di società estere

- [322000000010010] ☐ Costituzione all'estero di nuova società (investimento)
- [322000000010020] ☐ Acquisizione di nuova partecipazione o di nuove quote di una partecipazione esistente - con codice Isin (investimento)
- [322000000010030] ☐ Acquisizione di nuova partecipazione o di nuove quote di una partecipazione esistente - senza codice Isin (investimento)
- [322000000010040] ☐ Aumento di capitale di una partecipazione esistente, a parità di quota percentuale posseduta - con codice Isin (investimento)
- [322000000010050] ☐ Aumento di capitale di una partecipazione esistente, a parità di quota percentuale posseduta - senza codice Isin (investimento)
- [322000000010060] ☐ Ripianamento perdite di una partecipazione esistente (investimento)
- [322000000012010] ☐ Diminuzione o dismissione di una partecipazione esistente - con codice Isin (disinvestimento)
- [322000000012020] ☐ Diminuzione o dismissione di una partecipazione esistente - senza codice Isin (disinvestimento)
- [322000000012030] ☐ Dividendi ordinari (incasso)
- [322000000012040] ☐ Dividendi straordinari (incasso)
- [322000000012050] ☐ Dividendi ordinari deliberati dalla società partecipata
- [322000000012060] ☐ Dividendi straordinari deliberati dalla società partecipata

Anagrafica delle partecipazioni in società estere (per tutte le segnalazioni)

V01101 Identificativo della società estera partecipata

V01096 Denominazione della società estera partecipata

V01114 Paese della società estera partecipata

V01081 Ramo di attività economica della società estera partecipata (in base alla classificazione ATECO)

V00995 Legame tra società segnalante e società estera
- ☐ 106 - partecipazione diretta attiva non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 107 - partecipazione diretta attiva alla fine della catena partecipativa

V01179 Special Purpose Entity

Dettagli dell'evento (per le segnalazioni indicate)

Percentuale di capitale detenuta prima e dopo l'evento oggetto della presente segnalazione

V01061 % prima dell'evento *("0" nel caso di nuova partecipazione)*
(**solo per** le segnalazioni [322000000010020], [322000000010030], [322000000010040], [322000000010050], [322000000010060], [322000000012010], [322000000012020])

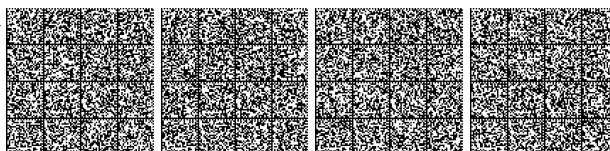
V01062 % dopo l'evento *("0" nel caso di dismissione di una partecipazione esistente)*
(**solo per** le segnalazioni [322000000010010], [322000000010020], [322000000010030], [322000000012010], [322000000012020])

V00032 Codice Isin (**solo per** le segnalazioni [322000000010020]; [322000000010040]; [322000000012010])

V01063 Numero di azioni ordinarie o quote di fondi acquisite/cedute (**solo per** le segnalazioni [322000000010020]; [322000000010040]; [322000000012010])

V01178 Anno di competenza del dividendo (**solo per** la segnalazione [322000000012030])

V01054 Valore dell'operazione (per tutte le segnalazioni)
(in unità di euro)

V01059 Depositario dei titoli (**solo per** le segnalazioni [322000000010020]; [322000000010040]; [322000000012010])
- ☐ 81 - intermediario residente
- ☐ 82 - Montetitoli
- ☐ 83 - intermediario non residente o *Global Custodian* estero
- ☐ 84 - misto (combinazione di due o più depositari di diverso tipo)
- ☐ 85 - altro

Rilevazione EMF

BANCA D'ITALIA
Questionario EMF-006 20121001

EVENTI MENSILI FINANZIARI
SEZ. E - PASSIVITÀ VERSO L'ESTERO

E1 Partecipazioni maggiori o uguali al 10% nel capitale della società segnalante

- [3220000000**20010**] ☐ Società segnalante neocostituita da un soggetto non residente (investimento)
- [3220000000**20020**] ☐ Acquisizione quote da parte di nuovo socio estero o nuove quote da parte di socio estero esistente - con codice Isin (investimento)
- [3220000000**20030**] ☐ Acquisizione quote da parte di nuovo socio estero o nuove quote da parte di socio estero esistente - senza codice Isin (investimento)
- [3220000000**20040**] ☐ Aumento di capitale da parte di socio estero esistente, a parità di quota percentuale posseduta - con codice Isin (investimento)
- [3220000000**20050**] ☐ Aumento di capitale da parte di socio estero esistente, a parità di quota percentuale posseduta - senza codice Isin (investimento)
- [3220000000**20060**] ☐ Ripianamento perdite da parte di un socio estero esistente (investimento)
- [3220000000**22010**] ☐ Diminuzione o dismissione della partecipazione da parte di socio estero esistente - con codice Isin (disinvestimento)
- [3220000000**22020**] ☐ Diminuzione o dismissione della partecipazione da parte di socio estero esistente - senza codice Isin (disinvestimento)
- [3220000000**22030**] ☐ Dividendi ordinari (pagamento)
- [3220000000**22040**] ☐ Dividendi straordinari (pagamento)
- [3220000000**22050**] ☐ Dividendi ordinari deliberati dalla società segnalante
- [3220000000**22060**] ☐ Dividendi straordinari deliberati dalla società segnalante

Anagrafica dei soci esteri (per tutte le segnalazioni)

V01100 Identificativo del socio estero

V01095 Denominazione del socio estero

V01113 Paese del socio estero

V01084 Ramo di attività economica del socio estero (in base alla classificazione ATECO)

V00995 Legame tra società segnalante e società estera
☐ 100 - il segnalante è partecipato direttamente per almeno il 10% dalla controparte

V01179 Special Purpose Entity

Dettagli dell'evento (per le segnalazioni indicate)

Percentuale di capitale sociale del segnalante detenuta dal socio estero prima e dopo l'evento oggetto della presente segnalazione

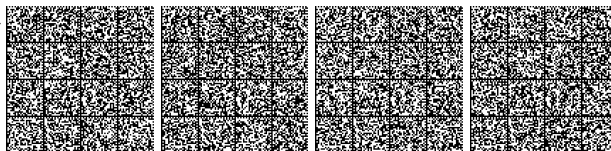
V01061 [%] prima dell'evento *("0" nel caso di nuova partecipazione)*
(**solo per** le segnalazioni [3220000000**20020**], [3220000000**20030**], [3220000000**20040**], [3220000000**20050**], [3220000000**20060**], [3220000000**22010**], [3220000000**22020**])

V01062 [%] dopo l'evento *("0" nel caso di dismissione di una partecipazione esistente)*
(**solo per** le segnalazioni [3220000000**20010**], [3220000000**20020**], [3220000000**20030**], [3220000000**22010**], [3220000000**22020**])

V00032 Codice Isin (**solo per** le segnalazioni [3220000000**20020**]; [3220000000**20040**]; [3220000000**22010**])

V01063 Numero di azioni ordinarie acquisite/cedute (**solo per** le segnalazioni [3220000000**20020**]; [3220000000**20040**]; [3220000000**22010**])

V01178 Anno di competenza del dividendo (**solo per** la segnalazione [3220000000**22030**]])

V01054 Valore dell'operazione (per tutte le segnalazioni)
(in unità di euro)

QUESTIONARIO OMF

Operazioni mensili finanziarie

Rilevazione OMF

BANCA D'ITALIA
Questionario OMF-004 20121001

Operazioni Mensili Finanziarie

Rilevazione delle operazioni finanziarie (prestiti, conti correnti, strumenti derivati, ecc.) effettuate nel mese di riferimento con controparti non residenti

Codice segnalante

Anno di riferimento (ultimo giorno, in formato "aaaammgg")

SEZ. A - ANAGRAFICA SOCIETÀ SEGNALANTE

[3260100000**00001**] **Anagrafica società segnalante**

V01056 Denominazione

V01089 Codice fiscale

V01108 Codice settore istituzionale

V01069 Codice ramo di attività economica (ATECO)

V01102 Indirizzo

V01086 CAP

V01091 Codice comune

SEZ. B - DATI MORFOLOGICI E DI BILANCIO

[3260100000**00004**] **Dati morfologici e di bilancio del segnalante**

V01103 Numero occupati

V00912 Data di chiusura dell'ultimo bilancio
(aaaammgg)

V01105 Principi adottati nella redazione dell'ultimo bilancio
- 260 - principi contabili nazionali
- 261 - IAS/IFRS
- 262 - altro

V01085 Attivo di bilancio
(in unità di euro)

V01098 Fatturato
(in unità di euro)

V01104 Patrimonio netto
(in unità di euro)

V02013 Utile (perdite) dell'esercizio
(in unità di euro)

V02014 Rettifiche di valore di attività finanziarie
(in unità di euro)

V02015 Proventi e oneri straordinari
(in unità di euro)

V02016 Imposte sul reddito di esercizio
(in unità di euro)

V01120 Dividendo pagabile

☐ *(in unità di euro)*

V01122 Periodicità dividendo

☐

V00995 La società segnalante appartiene ad un gruppo di imprese?

- ☐ 110 - sì e la società segnalante ne è la capogruppo (compilare la segnalazione [3260100000**00005**])
- ☐ 111 - sì e la società segnalante non ne è la capogruppo (compilare la segnalazione [3260100000**00005**])
- ☐ 112 - no (passare alla sezione C)

[3260100000**00005**] **Informazioni sulla capogruppo**

V01092 Denominazione della capogruppo

☐

V01109 Codice paese della capogruppo

☐

V01087 Codice fiscale della capogruppo

☐

SEZ. C - CONTATTI

[3260100000**00006**] **Referente**

V01031 Nome

☐

V01030 Cognome

☐

V01097 e-mail

☐

V01116 Telefono

☐

V01099 Fax

☐

Rilevazione OMF

BANCA D'ITALIA
Questionario OMF-004 20121001

OPERAZIONI MENSILI FINANZIARIE

SEZ. D - ATTIVITÀ VERSO L'ESTERO

D3 Altre attività

Dati di consistenza

[326000000**13411**] ☐ Crediti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[326000000**13412**] ☐ Crediti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[326000000**13423**] ☐ Conti e depositi presso controparti non residenti, diversi da intermediari creditizi e finanziari, con le quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo positivo**

[326000000**13424**] ☐ Conti e depositi presso controparti non residenti, diversi da intermediari creditizi e finanziari, con le quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo negativo**

[326000000**13461**] ☐ Conti e depositi presso controparti non residenti, diversi da intermediari creditizi e finanziari, con le quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo positivo**

[326000000**13462**] ☐ Conti e depositi presso controparti non residenti, diversi da intermediari creditizi e finanziari, con le quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo negativo**

[326000000**13463**] ☐ Conti correnti e depositi presso intermediari creditizi e finanziari non residenti, con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo positivo**

[326000000**13464**] ☐ Conti correnti e depositi presso intermediari creditizi e finanziari non residenti, con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo negativo**

[326000000**13465**] ☐ Conti correnti e depositi presso intermediari creditizi e finanziari non residenti, con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo positivo**

[326000000**13466**] ☐ Conti correnti e depositi presso intermediari creditizi e finanziari non residenti, con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo negativo**

[326000000**13494**] ☐ Riserve tecniche delle assicurazioni

[326000000**13495**] ☐ Crediti per indennizzi assicurativi da ricevere

[326000000**13496**] ☐ Dividendi deliberati da soggetti non residenti non ancora incassati

[326000000**13497**] ☐ Altre attività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo - *Altre*

[326000000**13498**] ☐ Altre attività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo - *Altre*

Dati di flusso

[326000000**13441**] ☐ Prestiti concessi (erogazioni e rimborsi) a soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[326000000**13442**] ☐ Prestiti concessi (erogazioni e rimborsi) a soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo
(**solo per** le segnalazioni [326000000**13423**], [326000000**13424**], [326000000**13463**], [326000000**13464**], [326000000**13497**], [326000000**13441**])

V01078 Identificativo della società estera

V01183 Denominazione della società estera

V01068 Paese della società estera

V01118 Ramo di attività economica della società estera (in base alla classificazione ATECO)

V00995 Legame tra società segnalante e società estera
- ☐ 106 - partecipazione diretta attiva non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 107 - partecipazione diretta attiva alla fine della catena partecipativa
- ☐ 100 - partecipazione diretta passiva
- ☐ 108 - controllo indiretto attivo non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 109 - controllo indiretto attivo alla fine della catena partecipativa
- ☐ 101 - controllo indiretto passivo
- ☐ 103 - stesso gruppo senza partecipazione diretta o indiretta

V01179 Special Purpose Entity

Dettagli delle operazioni/consistenze (per le segnalazioni indicate)

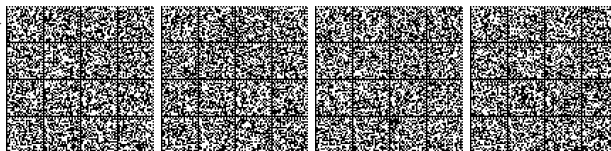
V01068 Paese della controparte (**escluse** le segnalazioni [326000000**13411**], [326000000**13412**], [326000000**13423**], [326000000**13424**], [326000000**13463**], [326000000**13464**], [326000000**13497**], [326000000**13441**])

V01067 Valuta di denominazione (**escluse** le segnalazioni [326000000**13411**], [326000000**13412**])

V01079 Valore della consistenza alla data di riferimento (**escluse** le segnalazioni [326000000**13441**], [326000000**13442**])
(in unità di euro)

(**solo per** le segnalazioni [326000000**13441**], [326000000**13442**])

V04009 Direzione del flusso *(in caso di più operazioni della stessa tipologia, anche di segno opposto, segnalare il flusso netto)*
- ☐ 190 - incasso (rimborso)
- ☐ 191 - pagamento (erogazione)

V01054 Valore dell'operazione *(in unità di euro)*   V01180 di cui interessi *(in unità di euro)*

Rilevazione OMF

BANCA D'ITALIA
Questionario OMF-004 20121001

OPERAZIONI MENSILI FINANZIARIE

SEZ. E - PASSIVITÀ VERSO L'ESTERO

E2 Altre passività

Dati di consistenza

[32600000002**3411**] ☐ Debiti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[32600000002**3412**] ☐ Debiti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[32600000002**3461**] ☐ Conti e depositi detenuti presso il segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo positivo**

[32600000002**3462**] ☐ Conti e depositi detenuti presso il segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo negativo**

[32600000002**3494**] ☐ Riserve tecniche delle assicurazioni

[32600000002**3496**] ☐ Dividendi deliberati a soggetti non residenti non ancora pagati

[32600000002**3497**] ☐ Altre passività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo *-Altre*

[32600000002**3498**] ☐ Altre passività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo *- Altre*

Dati di flusso

[32600000002**3431**] ☐ Prestiti sindacati ricevuti (erogazioni e rimborsi) da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[32600000002**3432**] ☐ Prestiti sindacati ricevuti (erogazioni e rimborsi) da soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[32600000002**3441**] ☐ Altri prestiti ricevuti (erogazioni e rimborsi) da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[32600000002**3442**] ☐ Altri prestiti ricevuti (erogazioni e rimborsi) da soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo
(**solo per** le segnalazioni [32600000002**3461**], [32600000002**3462**], [32600000002**3497**], [32600000002**3431**], [32600000002**3441**])

V01078 Identificativo della società estera
☐

V01183 Denominazione della società estera
☐

V01068 Paese della società estera
☐

V01118 Ramo di attività economica della società estera (in base alla classificazione ATECO)
☐

V00995 Legame tra società segnalante e società estera
- ☐ 106 - partecipazione diretta attiva non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 107 - partecipazione diretta attiva alla fine della catena partecipativa
- ☐ 100 - partecipazione diretta passiva
- ☐ 108 - controllo indiretto attivo non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 109 - controllo indiretto attivo alla fine della catena partecipativa
- ☐ 101 - controllo indiretto passivo
- ☐ 103 - stesso gruppo senza partecipazione diretta o indiretta

V01179 Special Purpose Entity
☐

Dettagli delle operazioni/consistenze (per le segnalazioni indicate)

V01068 Paese della società estera (**solo per** le segnalazioni [32600000002**3494**], [32600000002**3496**], [32600000002**3498**], [32600000002**3432**], [32600000002**3442**])
☐

V01067 Valuta di denominazione (**escluse** le segnalazioni [32600000002**3411**], [32600000002**3412**])
☐

V01079 Valore della consistenza alla data di riferimento
(**escluse** le segnalazioni [32600000002**3431**], [32600000002**3432**], [32600000002**3441**], [32600000002**3442**])
☐ *(in unità di euro)*

(**solo per** le segnalazioni [32600000002**3431**], [32600000002**3432**], [32600000002**3441**], [32600000002**3442**])

V04009 Direzione del flusso *(in caso di più operazioni della stessa tipologia, anche di segno opposto, segnalare il flusso netto)*
- ☐ 190 - incasso (erogazione)
- ☐ 191 - pagamento (rimborso)

V01054 Valore dell'operazione ☐ *(in unità di euro)*
V01180 di cui interessi ☐ *(in unità di euro)*

Rilevazione OMF

BANCA D'ITALIA
Questionario OMF-004 20121001

OPERAZIONI MENSILI FINANZIARIE

SEZ. F - TITOLI CONNESSI CON INVESTIMENTI DIRETTI E ALTRE PARTECIPAZIONI

F1 Attività verso l'estero
Titoli di proprietà del segnalante emessi da soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta

[3260000000**13510**] ☐ Azioni con codice Isin
[3260000000**13520**] ☐ Azioni senza codice Isin o quote di partecipazione
[3260000000**13530**] ☐ Strumenti di debito con codice Isin
[3260000000**13540**] ☐ Strumenti di debito senza codice Isin
[3260000000**13550**] ☐ Dividendi deliberati in favore del segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione diretta o indiretta

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo (per tutte le segnalazioni)

V01078 Identificativo della società estera (emittente il titolo)

V01183 Denominazione della società estera (emittente il titolo)

V01111 Paese della società estera (emittente il titolo)

V01083 Ramo di attività economica della società estera (emittente il titolo)

V00995 Legame tra società segnalante e società estera (emittente il titolo)
- ☐ 106 - partecipazione diretta attiva non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 107 - partecipazione diretta attiva alla fine della catena partecipativa
- ☐ 100 - partecipazione diretta passiva
- ☐ 108 - controllo indiretto attivo non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 109 - controllo indiretto attivo alla fine della catena partecipativa
- ☐ 101 - controllo indiretto passivo
- ☐ 103 - stesso gruppo senza partecipazione diretta o indiretta

V01179 Special Purpose Entity

Dettagli delle operazioni (per le segnalazioni indicate)

V00032 Codice Isin (**solo per** le segnalazioni [3260000000**13510**] e [3260000000**13530**])

V04009 Direzione del flusso (**esclusa** la segnalazione [3260000000**13550**]
(in caso di più operazioni sullo stesso titolo, anche di segno opposto, segnalare la direzione del flusso netto)
- ☐ 192 - acquisto di titoli
- ☐ 193 - vendita di titoli

(**solo per** la segnalazione [3260000000**13510**])

V01063 Numero di azioni

V01121 di cui depositate presso intermediari residenti e Montetitoli

(**solo per** la segnalazione [3260000000**13530**])

V01117 Valore nominale degli strumenti di debito *(in unità di euro)*

V01119 di cui depositati presso intermediari residenti e Montetitoli *(in unità di euro)*

V01067 Valuta di denominazione (**escluse** le segnalazioni [3260000000**13510**], [3260000000**13530**])

V01054 Valore dell'operazione (per tutte le segnalazioni *(in unità di euro)*

Rilevazione OMF

BANCA D'ITALIA
Questionario OMF-004 20121001

OPERAZIONI MENSILI FINANZIARIE

SEZ. F - TITOLI CONNESSI CON INVESTIMENTI DIRETTI E ALTRE PARTECIPAZIONI

F2 Passività verso l'estero
Titoli emessi dal segnalante di proprietà di soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta

[3260000000**23510**] ☐ Azioni con codice Isin
[3260000000**23530**] ☐ Strumenti di debito con codice Isin
[3260000000**23520**] ☐ Azioni senza codice Isin o quote di partecipazione
[3260000000**23540**] ☐ Strumenti di debito senza codice Isin
[3260000000**23550**] ☐ Dividendi deliberati dal segnalante in favore di soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione diretta o indiretta

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo (per tutte le segnalazioni)

V01078 Identificativo della società estera (proprietaria del titolo)

V01183 Denominazione della società estera (proprietaria del titolo)

V01068 Paese della società estera (proprietaria del titolo)

V01118 Ramo di attività economica della società estera (proprietaria del titolo)

V00995 Legame tra società segnalante e società estera (proprietaria del titolo)
- ☐ 106 - partecipazione diretta attiva non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 107 - partecipazione diretta attiva alla fine della catena partecipativa
- ☐ 100 - partecipazione diretta passiva
- ☐ 108 - controllo indiretto attivo non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 109 - controllo indiretto attivo alla fine della catena partecipativa
- ☐ 101 - controllo indiretto passivo
- ☐ 103 - stesso gruppo senza partecipazione diretta o indiretta

V01179 Special Purpose Entity

Dettagli delle operazioni (per le segnalazioni indicate)

V00032 Codice Isin (**solo per** le segnalazioni [3260000000**23510**] e [3260000000**23530**])

V04009 Direzione del flusso (**esclusa** la segnalazione [3260000000**23550**])
(in caso di più operazioni sullo stesso titolo, anche di segno opposto, segnalare la direzione del flusso netto)
- ☐ 192 - acquisto di titoli
- ☐ 193 - vendita di titoli

V01063 Numero di azioni (**solo per** la segnalazione [3260000000**23510**])

V01117 Valore nominale degli strumenti di debito **solo per** la segnalazione [3260000000**23530**])
(in unità di euro)

V01067 Valuta di denominazione (**escluse** le segnalazioni [3260000000**23510**], [3260000000**23530**])

V01054 Valore dell'operazione (per tutte le segnalazioni
(in unità di euro)

Rilevazione OMF

BANCA D'ITALIA
Questionario OMF-004 20121001

OPERAZIONI MENSILI FINANZIARIE

SEZ. F - TITOLI CONNESSI CON INVESTIMENTI DIRETTI E ALTRE PARTECIPAZIONI

F3 Attività e passività
Partecipazioni inferiori al 10% nel capitale di società estere (o da parte di soci esteri) con le quali (i quali) il segnalante non intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta

[3260000000**13581**] ☐ Attività - Quote inferiori al 10% in società estere senza codice Isin

[3260000000**13582**] ☐ Attività - Dividendi deliberati da società estere partecipate con quota inferiore al 10%

[3260000000**23581**] ☐ Passività - Quote inferiori al 10% nel capitale del segnalante da parte di soggetti esteri (solo per segnalanti diversi da società per azioni con codice Isin)

[3260000000**23582**] ☐ Passività - Dividendi deliberati in favore di società estere partecipanti con quota inferiore al 10% (solo per segnalanti diversi da società per azioni con codice Isin)

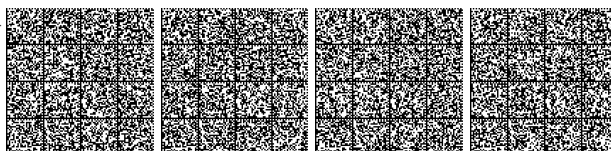
Dettagli delle operazioni (per le segnalazioni indicate)

V01111 Paese della società estera (emittente il titolo) (**solo per** le segnalazioni [3260000000**13581**], [3260000000**13582**])

V01068 Paese della società estera (proprietaria del titolo) (**solo per** le segnalazioni [3260000000**23581**], [3260000000**23582**])

V04009 Direzione del flusso (**solo per** le segnalazioni [3260000000**13581**], [3260000000**23581**])
(in caso di più operazioni sullo stesso titolo, anche di segno opposto, segnalare la direzione del flusso netto)

☐ 192 - acquisto di titoli
☐ 193 - vendita di titoli

V01054 Valore dell'operazione (per tutte le segnalazioni)
(in unità di euro)

Rilevazione OMF

BANCA D'ITALIA
Questionario OMF-004 20121001

OPERAZIONI MENSILI FINANZIARIE

SEZ. G - STRUMENTI DERIVATI - FLUSSI NETTI

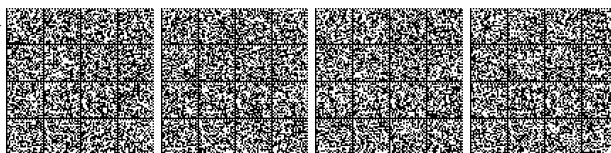
[3260000000**44610**] ☐ Margini iniziali, di garanzia e altri margini rimborsabili

[3260000000**44620**] ☐ Margini di variazione non rimborsabili, premi, flussi di cassa per contratti *swap* e *forward*, liquidazioni per differenze alla scadenza dei contratti flussi netti a chiusura di posizioni

Dettagli delle operazioni (per tutte le segnalazioni)

V01068 Paese della controparte

V01067 Valuta di denominazione

V01054 Valore dell'operazione *(flussi netti in unità di euro)*

QUESTIONARIO CAF

Consistenze annuali finanziarie

Rilevazione CAF

BANCA D'ITALIA
Questionario CAF-006 20121001

Consistenze Annuali Finanziarie

Rilevazione delle attività e delle passività del segnalante verso controparti non residenti in essere alla fine dell'anno di riferimento

Codice segnalante

Anno di riferimento (ultimo giorno, in formato "aaaammgg")

SEZ. A - ANAGRAFICA SOCIETÀ SEGNALANTE

[3250100000**00001**] **Anagrafica società segnalante**

V01056 Denominazione

V01089 Codice fiscale

V01108 Codice settore istituzionale

V01069 Codice ramo di attività economica (ATECO)

V01102 Indirizzo

V01086 CAP

V01091 Codice comune

SEZ. B - DATI MORFOLOGICI E DI BILANCIO

[3250100000**00004**] **Dati morfologici e di bilancio del segnalante**

V01103 Numero occupati

V00912 Data di chiusura dell'ultimo bilancio

(aaaammgg)

V01105 Principi adottati nella redazione dell'ultimo bilancio

- 260 - principi contabili nazionali
- 261 - IAS/IFRS
- 262 - altro

V01085 Attivo di bilancio

(in unità di euro)

V01098 Fatturato

(in unità di euro)

V01104 Patrimonio netto

(in unità di euro)

V02013 Utile (perdite) dell'esercizio

(in unità di euro)

V02014 Rettifiche di valore di attività finanziarie

(in unità di euro)

V02015 Proventi e oneri straordinari

(in unità di euro)

V02016 Imposte sul reddito di esercizio

(in unità di euro)

Rilevazione CAF

BANCA D'ITALIA
Questionario CAF-006 20121001

V01120 Dividendo pagabile

[ ] *(in unità di euro)*

V01122 Periodicità dividendo

[ ]

V00995 La società segnalante appartiene ad un gruppo di imprese?

- [ ] 110 - sì e la società segnalante ne è la capogruppo (compilare la segnalazione [3250100000**00005**])
- [ ] 111 - sì e la società segnalante non ne è la capogruppo (compilare la segnalazione [3250100000**00005**])
- [ ] 112 - no (passare alla sezione C)

[3250100000**00005**] **Informazioni sulla capogruppo**

V01092 Denominazione della capogruppo

[ ]

V01109 Codice paese della capogruppo

[ ]

V01087 Codice fiscale della capogruppo

[ ]

SEZ. C - CONTATTI

[3250100000**00006**] **Referente**

V01031 Nome

[ ]

V01030 Cognome

[ ]

V01097 e-mail

[ ]

V01116 Telefono

[ ]

V01099 Fax

[ ]

Rilevazione CAF

BANCA D'ITALIA
Questionario CAF-006 20121001

CONSISTENZE ANNUALI FINANZIARIE

SEZ. D - ATTIVITÀ VERSO L'ESTERO

D1 Partecipazioni maggiori o uguali al 10% nel capitale di società estere

[3250000000**13011**] ☐ Società per azioni con codice Isin
[3250000000**13021**] ☐ Società per azioni senza codice Isin
[3250000000**13031**] ☐ Società diversa dalla società per azioni
[3250000000**13040**] ☐ Fondi comuni di investimento con codice Isin

Anagrafica delle partecipazioni in società estere (per tutte le segnalazioni)

V01101 Identificativo della società estera partecipata

V01096 Denominazione della società estera partecipata

V01114 Paese della società estera partecipata

V01081 Ramo di attività economica della società estera partecipata (in base alla classificazione ATECO)

V00995 Legame tra società segnalante e società estera
☐ 106 - partecipazione diretta attiva non alla fine della catena partecipativa
☐ 107 - partecipazione diretta attiva alla fine della catena partecipativa

V01179 Special Purpose Entity

Dettagli delle consistenze (per tutte le segnalazioni quando non altrimenti indicato)

V01062 Percentuale di capitale sociale con diritto di voto
%

V01124 Valore della partecipazione
(in unità di euro)

(**solo per** le segnalazioni [3250000000**13011**], [3250000000**13040**])

V00032 Codice Isin

V01063 Numero di azioni ordinarie o quote di fondi possedute alla data di riferimento

V01121 di cui depositate presso intermediari residenti e Montetitoli

Altre informazioni (**solo per** le segnalazioni [3250000000**13011**], [3250000000**13021**], [3250000000**13031**])

V00912 Data approvazione del bilancio della società estera partecipata
(aaaammgg)

V01104 Patrimonio netto della società estera partecipata
(in unità di euro)

V02013 Utile (perdite) dell'esercizio della società estera partecipata
(in unità di euro)

V02014 Rettifiche di valore di attività finanziarie della società estera partecipata
(in unità di euro)

V02015 Proventi e oneri straordinari della società estera partecipata
(in unità di euro)

V02016 Imposte sul reddito di esercizio della società estera partecipata
(in unità di euro)

V01122 Periodicità del pagamento del dividendo della società estera partecipata

V01120 Ultimo dividendo pagabile dalla società estera partecipata
(in unità di euro)

Rilevazione CAF

BANCA D'ITALIA
Questionario CAF-006 20121001

CONSISTENZE ANNUALI FINANZIARIE

SEZ. D - ATTIVITÀ VERSO L'ESTERO

D2 Titoli di proprietà e/o in disponibilità emessi da soggetti non residenti non legati al segnalante da un rapporto di partecipazione e titoli di proprietà e/o in disponibilità emessi da soggetti residenti e depositati presso intermediari non residenti

[3250000000**13210**] ☐ Azioni e quote di fondi comuni di investimento con codice Isin

[3250000000**13220**] ☐ Strumenti di debito con codice Isin (obbligazioni, titoli di stato, ecc.)

Dettagli delle consistenze (per tutte le segnalazioni quando non altrimenti indicato)

V00529 Tipo di possesso
- ☐ 10 - titoli di proprietà disponibili
- ☐ 11 - titoli di proprietà temporaneamente ceduti a controparti non residenti (con operazioni di riporto, pronti c/termine o prestito)
- ☐ 12 - titoli temporaneamente acquisiti da controparti non residenti (con operazioni di riporto, pronti c/termine o prestito)

V00032 Codice Isin

V01063 Numero azioni o quote di fondi **solo per** la segnalazione [3250000000**13210**])

V01117 Valore nominale degli strumenti di debito **solo per** la segnalazione [3250000000**13220**])
(in unità di euro)

V01079 Valore della consistenza alla data di riferimento (valore di mercato per titoli quotati; valore di bilancio per titoli non quotati)
(in unità di euro)

V01059 Depositario del titolo
- ☐ 81 - intermediario residente
- ☐ 82 - Montetitoli
- ☐ 83 - intermediario non residente o *Global Custodian* estero
- ☐ 85 - altro

Rilevazione CAF

BANCA D'ITALIA
Questionario CAF-006 20121001

CONSISTENZE ANNUALI FINANZIARIE

SEZ. D - ATTIVITÀ VERSO L'ESTERO

D3 Altre attività

[3250000000**13411**] ☐ Crediti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3250000000**13421**] ☐ Crediti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3250000000**13432**] ☐ Conti e depositi presso controparti non residenti, diverse da intermediari creditizi e finanziari, con le quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo positivo**

[3250000000**13433**] ☐ Conti e depositi presso controparti non residenti, diverse da intermediari creditizi e finanziari, con le quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo negativo**

[3250000000**13442**] ☐ Conti e depositi presso controparti non residenti, diverse da intermediari creditizi e finanziari, con le quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo positivo**

[3250000000**13443**] ☐ Conti e depositi presso controparti non residenti, diverse da intermediari creditizi e finanziari, con le quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo negativo**

[3250000000**13452**] ☐ Conti correnti e depositi presso intermediari creditizi e finanziari non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo positivo**

[3250000000**13453**] ☐ Conti correnti e depositi presso intermediari creditizi e finanziari non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo negativo**

[3250000000**13462**] ☐ Conti correnti e depositi presso intermediari creditizi e finanziari non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo positivo**

[3250000000**13463**] ☐ Conti correnti e depositi presso intermediari creditizi e finanziari non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo negativo**

[3250000000**13471**] ☐ Prestiti erogati a soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3250000000**13481**] ☐ Prestiti erogati a soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3250000000**13494**] ☐ Riserve tecniche delle assicurazioni

[3250000000**13495**] ☐ Crediti per indennizzi assicurativi da ricevere

[3250000000**13496**] ☐ Dividendi deliberati da soggetti non residenti non ancora incassati

[3250000000**13497**] ☐ Altre attività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo *- Altre*

[3250000000**13498**] ☐ Altre attività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo *- Altre*

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo
(**solo per** le segnalazioni [3250000000**13411**], [3250000000**13432**], [3250000000**13433**], [3250000000**13452**], [3250000000**13453**], [3250000000**13471**], [3250000000**13497**])

V01078 Identificativo della società estera ☐

V01183 Denominazione della società estera ☐

V01068 Paese della società estera ☐

V01118 Ramo di attività economica della società estera (in base alla classificazione ATECO) ☐

V00995 Legame tra società segnalante e società estera
- ☐ 106 - partecipazione diretta attiva non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 107 - partecipazione diretta attiva alla fine della catena partecipativa
- ☐ 100 - partecipazione diretta passiva
- ☐ 108 - controllo indiretto attivo non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 109 - controllo indiretto attivo alla fine della catena partecipativa
- ☐ 101 - controllo indiretto passivo
- ☐ 103 - stesso gruppo senza partecipazione diretta o indiretta

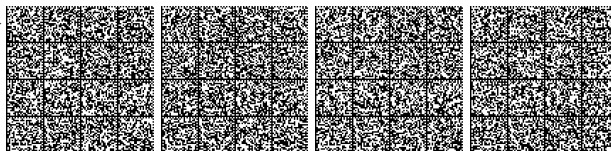
V01179 Special Purpose Entity ☐

Dettagli delle consistenze (per tutte le segnalazioni quando non altrimenti indicato)

V01068 Paese della società estera
(**escluse** le segnalazioni [3250000000**13411**], [3250000000**13432**], [3250000000**13433**], [3250000000**13452**], [3250000000**13453**], [3250000000**13471**], [3250000000**13497**]) ☐

V01067 Valuta di denominazione ☐

V00005 Durata originaria dell'attività
(**escluse** le segnalazioni [3250000000**13494**], [3250000000**13495**], [3250000000**13496**]) ☐

V01079 Valore della consistenza alla data di riferimento ☐ *(in unità di euro)*

Rilevazione CAF

BANCA D'ITALIA
Questionario CAF-006 20121001

CONSISTENZE ANNUALI FINANZIARIE

SEZ. E - PASSIVITÀ VERSO L'ESTERO

E1 Partecipazioni maggiori o uguali al 10% nel capitale della società segnalante

[3250000000**23011**] ☐ Segnalante società per azioni con codice Isin
[3250000000**23021**] ☐ Segnalante società per azioni senza codice Isin
[3250000000**23031**] ☐ Segnalante diversa dalla società per azioni

Anagrafica dei soci esteri (per tutte le segnalazioni)

V01100 Identificativo del socio estero

V01095 Denominazione del socio estero

V01113 Paese del socio estero

V01084 Ramo di attività economica del socio estero (in base alla classificazione ATECO)

V00995 Legame tra società segnalante e socio estero
☐ 100 - Il segnalante è partecipato direttamente per almeno il 10% dalla controparte

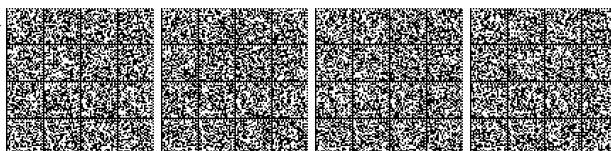
V01179 Special Purpose Entity

Dettagli delle consistenze (per tutte le segnalazioni quando non altrimenti indicato)

V01062 Percentuale di capitale sociale con diritto di voto
%

V01124 Valore della partecipazione (al patrimonio netto)
(in unità di euro)

(**solo per** la segnalazione [3250000000**23011**])

V00032 Codice Isin

V01063 Numero di azioni ordinarie possedute alla data di riferimento

Rilevazione CAF

BANCA D'ITALIA
Questionario CAF-006 20121001

CONSISTENZE ANNUALI FINANZIARIE

SEZ. E - PASSIVITÀ VERSO L'ESTERO

E2 Altre passività

[3250000000**23411**] ☐ Debiti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3250000000**23421**] ☐ Debiti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3250000000**23432**] ☐ Conti e depositi detenuti presso il segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo positivo**

[3250000000**23433**] ☐ Conti e depositi detenuti presso il segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo negativo**

[3250000000**23451**] ☐ Prestiti sindacati erogati al segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3250000000**23461**] ☐ Prestiti sindacati erogati al segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3250000000**23471**] ☐ Altri prestiti erogati al segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3250000000**23481**] ☐ Altri prestiti erogati al segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3250000000**23494**] ☐ Riserve tecniche delle assicurazioni

[3250000000**23496**] ☐ Dividendi deliberati a soggetti non residenti non ancora pagati

[3250000000**23497**] ☐ Altre passività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo *- Altre*

[3250000000**23498**] ☐ Altre passività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo *- Altre*

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo
(**solo per** le segnalazioni [3250000000**23411**], [3250000000**23432**], [3250000000**23433**], [3250000000**23451**], [3250000000**23471**], [3250000000**23497**])

V01078 Identificativo della società estera
☐

V01183 Denominazione della società estera
☐

V01068 Paese della società estera
☐

V01118 Ramo di attività economica della società estera (in base alla classificazione ATECO)
☐

V00995 Legame tra società segnalante e società estera
- ☐ 106 - partecipazione diretta attiva non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 107 - partecipazione diretta attiva alla fine della catena partecipativa
- ☐ 100 - partecipazione diretta passiva
- ☐ 108 - controllo indiretto attivo non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 109 - controllo indiretto attivo alla fine della catena partecipativa
- ☐ 101 - controllo indiretto passivo
- ☐ 103 - stesso gruppo senza partecipazione diretta o indiretta

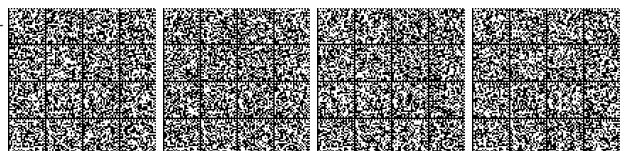
V01179 Special Purpose Entity
☐

Dettagli delle consistenze (per tutte le segnalazioni quando non altrimenti indicato)

V01068 Paese della società estera
(**escluse** le segnalazioni [3250000000**23411**], [3250000000**23432**], [3250000000**23433**], [3250000000**23451**], [3250000000**23471**], [3250000000**23497**])
☐

V01067 Valuta di denominazione
☐

V00005 Durata originaria della passività
(**escluse** le segnalazioni [3250000000**23494**] e [3250000000**23496**])
☐

V01079 Valore della consistenza alla data di riferimento
☐ *(in unità di euro)*

Rilevazione CAF

BANCA D'ITALIA
Questionario CAF-006 20121001

CONSISTENZE ANNUALI FINANZIARIE

SEZ. F - TITOLI CONNESSI CON INVESTIMENTI DIRETTI E ALTRE PARTECIPAZIONI

F1 Attività verso l'estero
Titoli di proprietà del segnalante emessi da soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta

[3250000000**13511**] ☐ Azioni con codice Isin
[3250000000**13531**] ☐ Strumenti di debito con codice Isin
[3250000000**13551**] ☐ Azioni senza codice Isin o quote di partecipazione
[3250000000**13571**] ☐ Strumenti di debito senza codice Isin

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo (per tutte le segnalazioni)

V01078 Identificativo della società estera (emittente il titolo)

V01183 Denominazione della società estera (emittente il titolo)

V01111 Paese della società estera (emittente il titolo)

V01083 Ramo di attività economica della società estera (emittente il titolo)

V00995 Legame tra società segnalante e società estera (emittente il titolo)
- ☐ 106 - partecipazione diretta attiva non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 107 - partecipazione diretta attiva alla fine della catena partecipativa
- ☐ 100 - partecipazione diretta passiva
- ☐ 108 - controllo indiretto attivo non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 109 - controllo indiretto attivo alla fine della catena partecipativa
- ☐ 101 - controllo indiretto passivo
- ☐ 103 - stesso gruppo senza partecipazione diretta o indiretta

V01179 Special Purpose Entity

Dettagli delle consistenze (per le segnalazioni indicate)

V00032 Codice Isin (**solo per** le segnalazioni [3250000000**13511**], [3250000000**13531**])

(**solo per** la segnalazione [3250000000**13511**])

V01063 Numero di azioni

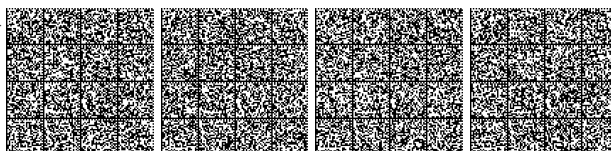
V01121 di cui depositate presso intermediari residenti e Montetitoli

(**solo per** la segnalazione [3250000000**13531**])

V01117 Valore nominale degli strumenti di debito *(in unità di euro)*

V01119 di cui depositati presso intermediari residenti e Montetitoli *(in unità di euro)*

V01067 Valuta di denominazione (**solo per** le segnalazioni [3250000000**13551**], [3250000000**13571**])

V01079 Valore della consistenza (per tutte le segnalazioni) *(in unità di euro)*

Rilevazione CAF

BANCA D'ITALIA
Questionario CAF-006 20121001

CONSISTENZE ANNUALI FINANZIARIE

SEZ. F - TITOLI CONNESSI CON INVESTIMENTI DIRETTI E ALTRE PARTECIPAZIONI

F2 Passività verso l'estero
Titoli emessi dal segnalante di proprietà di soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta

[32500000000**23511**] ☐ Azioni con codice Isin
[32500000000**23531**] ☐ Strumenti di debito con codice Isin
[32500000000**23551**] ☐ Azioni senza codice Isin o quote di partecipazione
[32500000000**23571**] ☐ Strumenti di debito senza codice Isin

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo (per tutte le segnalazioni)

V01078 Identificativo della società estera (proprietaria del titolo)

V01183 Denominazione della società estera (proprietaria del titolo)

V01068 Paese della società estera (proprietaria del titolo)

V01118 Ramo di attività economica della società estera (proprietaria del titolo)

V00995 Legame tra società segnalante e società estera (proprietaria del titolo)
- ☐ 106 - partecipazione diretta attiva non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 107 - partecipazione diretta attiva alla fine della catena partecipativa
- ☐ 100 - partecipazione diretta passiva
- ☐ 108 - controllo indiretto attivo non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 109 - controllo indiretto attivo alla fine della catena partecipativa
- ☐ 101 - controllo indiretto passivo
- ☐ 103 - stesso gruppo senza partecipazione diretta o indiretta

V01179 Special Purpose Entity

Dettagli delle consistenze (per le segnalazioni indicate)

V00032 Codice Isin (**solo per** le segnalazioni [32500000000**23511**] e [32500000000**23531**])

V01063 Numero di azioni (**solo per** la segnalazione [32500000000**23511**])

V01117 Valore nominale degli strumenti di debito **solo per** la segnalazione [32500000000**23531**])
(in unità di euro)

V01067 Valuta di denominazione (**solo per** le segnalazioni [32500000000**23551**] e [32500000000**23571**])

V01079 Valore della consistenza (per tutte le segnalazioni
(in unità di euro)

Rilevazione CAF

BANCA D'ITALIA
Questionario CAF-006 20121001

CONSISTENZE ANNUALI FINANZIARIE

SEZ. F - TITOLI CONNESSI CON INVESTIMENTI DIRETTI E ALTRE PARTECIPAZIONI

F3 Attività e passività verso l'estero
Partecipazioni inferiori al 10% nel capitale di società estere (o da parte di soci esteri) con le quali (i quali) il segnalante non intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta

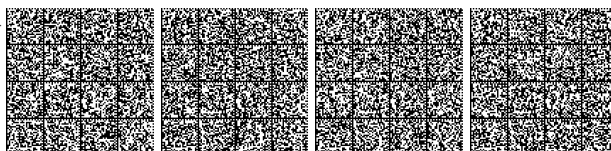
[3250000000**13581**] ☐ Attività - Partecipazioni inferiori al 10% in società estere senza codice Isin

[3250000000**23581**] ☐ Passività - Partecipazioni inferiori al 10% nel capitale del segnalante da parte di soggetti esteri (solo per segnalanti diversi da società per azioni con codice Isin)

Dettagli delle consistenze (per le segnalazioni indicate)

V01111 Paese della società estera (emittente il titolo) **solo per** la segnalazione [3250000000**13581**])

V01068 Paese della società estera (proprietaria del titolo) **solo per** la segnalazione [3250000000**23581**])

V01079 Valore della consistenza
(in unità di euro)

Rilevazione CAF

BANCA D'ITALIA
Questionario CAF-006 20121001

CONSISTENZE ANNUALI FINANZIARIE

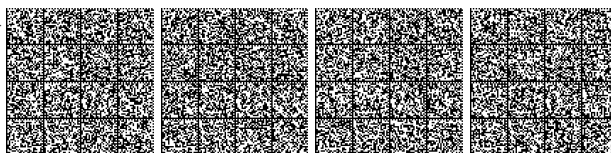
SEZ. G - STRUMENTI DERIVATI - POSIZIONE SULL'ESTERO

[3250000000**33610**] ☐ Valore dei margini iniziali e di altri margini rimborsabili pagati/ricevuti (consistenza netta)
[3250000000**33630**] ☐ Valore dei contratti - attività
[3250000000**33640**] ☐ Valore dei contratti - passività

Dettagli delle consistenze (per tutte le segnalazioni)

V01068 Paese della controparte

V01067 Valuta di denominazione

V01079 Valore della consistenza
(in unità di euro)

PARTE SECONDA

DISPOSIZIONI RELATIVE AGLI INTERMEDIARI CHE PRESTANO IL SERVIZIO DI RIMESSA DI DENARO

CAPITOLO 7

Rilevazione delle operazioni di trasferimento di denaro da e verso l'estero effettuate per conto della clientela Istruzioni di compilazione

7.1 Introduzione

La rilevazione oggetto del presente capitolo riguarda le "rimesse di denaro" – come definite nel successivo paragrafo 7.2 – da e verso l'estero, effettuate tra persone fisiche.

Sono tenute a inviare le informazioni le imprese di cui all'art. 6 del Provvedimento, di seguito denominate "intermediari segnalanti", che svolgono l'attività di servizio di pagamento nella forma di rimessa di denaro e che ordinano/ricevono il relativo regolamento transfrontaliero.

7.2 Definizioni

Servizio di rimessa di denaro: è il servizio di pagamento in cui i fondi sono consegnati da un pagatore senza che siano stati aperti conti di pagamento intestati al pagatore o al beneficiario, unicamente allo scopo di trasferire una somma corrispondente al beneficiario o a un altro prestatore di servizi di pagamento che agisce per conto del beneficiario, e/o presso cui tali fondi sono riscossi per conto del beneficiario e resi disponibili a quest'ultimo.

Rimessa di denaro: è il pagamento oggetto del servizio di rimessa di denaro.

Uscite: sono rappresentate dalle rimesse di denaro inviate da persone fisiche residenti tramite intermediari segnalanti operanti in Italia e incassate all'estero da persone fisiche.

Entrate: sono rappresentate dalle rimesse di denaro inviate da persone fisiche tramite intermediari operanti all'estero e incassate in Italia da persone fisiche residenti tramite intermediari segnalanti operanti in Italia.

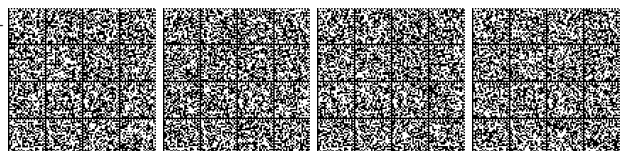
Mittente (pagatore): è la persona fisica che chiede l'attivazione del servizio di rimessa di denaro erogando i fondi.

Destinatario (beneficiario): è la persona fisica beneficiaria della rimessa di denaro.

Stato di controparte: è lo stato estero di destinazione delle rimesse di denaro per le uscite e lo stato estero di provenienza delle rimesse di denaro per le entrate.

Provincia di destinazione/provenienza: indica la provincia italiana di residenza anagrafica della persona fisica "destinatario" (per le entrate) o "mittente" (per le uscite). In caso di difficoltà nell'individuazione della residenza anagrafica del destinatario/mittente, è consentito indicare la provincia italiana nella quale ha sede l'unità operativa (ad esempio la filiale) dell'intermediario segnalante che è intervenuta nell'operazione.

Sistema non proprietario: modalità di trasferimento dei fondi che si avvale di una struttura tecnico-operativa di pertinenza di un *network* internazionale specializzato.

Sistema proprietario: modalità di trasferimento dei fondi che si avvale di una struttura tecnico-operativa gestita dall'intermediario segnalante stesso.

7.3 Modalità di compilazione

Nel seguito si illustrano le modalità di compilazione delle segnalazioni relative alle rimesse di denaro.

Rimesse

La rilevazione prevede la raccolta di informazioni circa l'**importo** e il **numero delle rimesse**. Gli **importi delle rimesse** devono corrispondere ai valori indicati negli ordini di pagamento dai mittenti, al netto di commissioni e altre spese gravanti sulle operazioni. Gli importi, aggregati per mese di effettuazione, per **provincia italiana** di destinazione/provenienza e per **stato di controparte**, sono calcolati nel controvalore in euro all'unità senza decimali. Per la controvalutazione delle operazioni in valute diverse dall'euro è utilizzato il cambio del giorno di effettuazione dell'operazione stessa (in alternativa è possibile utilizzare il cambio medio mensile).

Il **numero delle rimesse,** aggregato per mese di effettuazione, per provincia italiana di destinazione/provenienza e per stato di controparte, è riportato nel suo valore all'unità.

Gli intermediari segnalanti devono fornire le informazioni sulle rimesse di denaro distinguendo le operazioni effettuate con "**sistemi proprietari**" o "**sistemi non proprietari**", come definiti nel paragrafo 7.2.

Schema matriciale

Lo schema matriciale riportato nella Tavola 2 evidenzia l'elenco dei fenomeni (segnalazioni) oggetto della rilevazione e i relativi dettagli informativi richiesti (variabili).

Le righe della tabella rappresentano i fenomeni economici (codificati con "voci" e "sottovoci") oggetto di rilevazione. Le colonne della tabella rappresentano il dettaglio informativo (attributi) richiesto per ciascun fenomeno. Le celle della tabella indicano i valori ammessi per ciascuna combinazione voce/attributo. Il valore ammesso per una data combinazione è indicato esplicitamente se fisso (per esempio valuta = 398), mentre è rappresentato con il simbolo "X" se variabile. I valori ammessi per gli attributi "Provincia" e "Stato" sono reperibili sul sito internet della Banca all'indirizzo www.bancaditalia.it/statistiche, nella sezione dedicata alla rilevazione in oggetto. L'assenza di simboli indica che la variabile non è richiesta per la specifica segnalazione.

7.4 Periodicità e scadenza dell'invio delle informazioni

La periodicità di invio è mensile, con scadenza alla fine del mese successivo a quello di riferimento.

7.5 Modalità tecnico-operative per l'invio delle informazioni

Le modalità tecnico-operative per la produzione e l'invio delle informazioni sono disponibili sul sito internet della Banca d'Italia all'indirizzo www.bancaditalia.it/statistiche, nella sezione dedicata alla rilevazione in oggetto.

7.6 Richieste di supporto

Le richieste di informazioni e qualsiasi altra comunicazione attinente alla rilevazione possono essere inviate alla casella di posta elettronica appositamente predisposta. A tale scopo, devono essere utilizzati i riferimenti indicati sul sito internet della Banca all'indirizzo www.bancaditalia.it/statistiche, nella sezione dedicata alla rilevazione in oggetto.

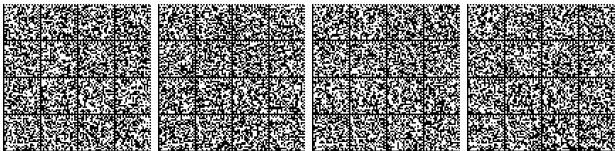
Rilevazione delle operazioni di trasferimento di denaro da e verso l'estero effettuate per conto della clientela

Tavola 2 - Rilevazione delle operazioni di trasferimento di denaro da e verso l'estero effettuate per conto della clientela Schema matriciale

Rimesse - descrizione della Voce e Sottovoce			**Voce**	**Sottovoce**	**Residenza**	**Divisa**	**Valuta**	**Provincia**	**Stato**
Importo	Incassi	Sistema non proprietario	19051	10	2	1	398	X	X
		Sistema proprietario	19051	12	2	1	398	X	X
	Pagamenti	Sistema non proprietario	19052	10	2	1	398	X	X
		Sistema proprietario	19052	12	2	1	398	X	X
Numero	Incassi	Sistema non proprietario	19053	10	2	1		X	X
		Sistema proprietario	19053	12	2	1		X	X
	Pagamenti	Sistema non proprietario	19054	10	2	1		X	X
		Sistema proprietario	19054	12	2	1		X	X

12A11067

Marco Mancinetti, *redattore* Delia Chiara, *vice redattore*

(WI-GU-2012-SON-176) Roma, 2012 - Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato S.p.A. - S.

MODALITÀ PER LA VENDITA

La «Gazzetta Ufficiale» e tutte le altre pubblicazioni dell'Istituto sono in vendita al pubblico:

- **presso l'Agenzia dell'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato S.p.A. in ROMA, piazza G. Verdi, 1 - 00198 Roma ☎ 06-85082147**
- **presso le librerie concessionarie riportate nell'elenco consultabile sui siti www.ipzs.it e www.gazzettaufficiale.it.**

L'Istituto conserva per la vendita le Gazzette degli ultimi 4 anni fino ad esaurimento. Le richieste per corrispondenza potranno essere inviate a:

Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato
Direzione Marketing e Vendite
Via Salaria, 1027
00138 Roma
fax: 06-8508-3466
e-mail: informazioni@gazzettaufficiale.it

avendo cura di specificare nell'ordine, oltre al fascicolo di GU richiesto, l'indirizzo di spedizione e di fatturazione (se diverso) ed indicando i dati fiscali (codice fiscale e partita IVA, se titolari) obbligatori secondo il DL 223/2007. L'importo della fornitura, maggiorato di un contributo per le spese di spedizione, sarà versato in contanti alla ricezione.

GAZZETTA UFFICIALE DELLA REPUBBLICA ITALIANA

CANONI DI ABBONAMENTO (salvo conguaglio)
validi a partire dal 1° GENNAIO 2012

GAZZETTA UFFICIALE - PARTE I (legislativa)

			CANONE DI ABBONAMENTO	
Tipo A	Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi tutti i supplementi ordinari:			
	*(di cui spese di spedizione € 257,04)**	- annuale	€	**438,00**
	*(di cui spese di spedizione € 128,52)**	- semestrale	€	**239,00**
Tipo B	Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti dei giudizi davanti alla Corte Costituzionale:			
	*(di cui spese di spedizione € 19,29)**	- annuale	€	**68,00**
	*(di cui spese di spedizione € 9,64)**	- semestrale	€	**43,00**
Tipo C	Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti della UE:			
	*(di cui spese di spedizione € 41,27)**	- annuale	€	**168,00**
	*(di cui spese di spedizione € 20,63)**	- semestrale	€	**91,00**
Tipo D	Abbonamento ai fascicoli della serie destinata alle leggi e regolamenti regionali:			
	*(di cui spese di spedizione € 15,31)**	- annuale	€	**65,00**
	*(di cui spese di spedizione € 7,65)**	- semestrale	€	**40,00**
Tipo E	Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata ai concorsi indetti dallo Stato e dalle altre pubbliche amministrazioni:			
	*(di cui spese di spedizione € 50,02)**	- annuale	€	**167,00**
	*(di cui spese di spedizione € 25,01)**	- semestrale	€	**90,00**
Tipo F	Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi tutti i supplementi ordinari, e dai fascicoli delle quattro serie speciali:			
	*(di cui spese di spedizione € 383,93)**	- annuale	€	**819,00**
	*(di cui spese di spedizione € 191,46)**	- semestrale	€	**431,00**

N.B.: L'abbonamento alla GURI tipo A ed F comprende gli indici mensili

CONTO RIASSUNTIVO DEL TESORO

Abbonamento annuo (incluse spese di spedizione) € **56,00**

PREZZI DI VENDITA A FASCICOLI
(Oltre le spese di spedizione)

Prezzi di vendita:		
serie generale	€	1,00
serie speciali (escluso concorsi), ogni 16 pagine o frazione	€	1,00
fascicolo serie speciale, *concorsi*, prezzo unico	€	1,50
supplementi (ordinari e straordinari), ogni 16 pagine o frazione	€	1,00
fascicolo Conto Riassuntivo del Tesoro, prezzo unico	€	6,00

I.V.A. 4% a carico dell'Editore

PARTE I - 5ª SERIE SPECIALE - CONTRATTI ED APPALTI

*(di cui spese di spedizione € 128,06)**	- annuale	€	**300,00**
*(di cui spese di spedizione € 73,81)**	- semestrale	€	**165,00**

GAZZETTA UFFICIALE - PARTE II

*(di cui spese di spedizione € 39,73)**	- annuale	€	**86,00**
*(di cui spese di spedizione € 20,77)**	- semestrale	€	**55,00**

Prezzo di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazione (oltre le spese di spedizione) € 1,00 (€ 0,83+ IVA)

Sulle pubblicazioni della 5° Serie Speciale e della Parte II viene imposta I.V.A. al 21%.

RACCOLTA UFFICIALE DEGLI ATTI NORMATIVI

Abbonamento annuo	€	**190,00**
Abbonamento annuo per regioni, province e comuni - SCONTO 5%	€	**180,50**
Volume separato (oltre le spese di spedizione)	€	18,00

I.V.A. 4% a carico dell'Editore

Per l'estero i prezzi di vendita (in abbonamento ed a fascicoli separati) anche per le annate arretrate, compresi i fascicoli dei supplementi ordinari e straordinari, devono intendersi raddoppiati. Per il territorio nazionale i prezzi di vendita dei fascicoli separati, compresi i supplementi ordinari e straordinari, relativi anche ad anni precedenti, devono intendersi raddoppiati. Per intere annate è raddoppiato il prezzo dell'abbonamento in corso. Le spese di spedizione relative alle richieste di invio per corrispondenza di singoli fascicoli, vengono stabilite, di volta in volta, in base alle copie richieste. Eventuali fascicoli non recapitati potrannno essere forniti gratuitamente entro 60 giorni dalla data di pubblicazione del fascicolo. Oltre tale periodo questi potranno essere forniti soltanto a pagamento.

N.B. - La spedizione dei fascicoli inizierà entro 15 giorni dall'attivazione da parte dell'Ufficio Abbonamenti Gazzetta Ufficiale.

RESTANO CONFERMATI GLI SCONTI COMMERCIALI APPLICATI AI SOLI COSTI DI ABBONAMENTO

* tariffe postali di cui alla Legge 27 febbraio 2004, n. 46 (G.U. n. 48/2004) per soggetti iscritti al R.O.C.

45-410301121018

€ 10,00